

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2022

aruandeaasta lõpp: 31.12.2022

ärinimi: Ehitusmetall OÜ

registrikood: 11516391

tänav, küla nimi: Kiviranna tn 1a, Muraste küla

vald: Harku vald

maakond: Harjumaa

postisihtnumber: 76905

e-posti aadress: andrus@ehitusmetall.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Konsolideeritud bilanss	5
Konsolideeritud kasumiaruanne	6
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	7
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	13
Lisa 3 Varud	13
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	14
Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	14
Lisa 6 Laenunõuded	15
Lisa 7 Kinnisvarainvesteeringud	16
Lisa 8 Materiaalsed põhivarad	17
Lisa 9 Immateriaalsed põhivarad	18
Lisa 10 Kapitalirent	19
Lisa 11 Laenukohustised	21
Lisa 12 Võlad ja ettemaksed	23
Lisa 13 Tingimuslikud kohustised ja varad	23
Lisa 14 Osakapital	23
Lisa 15 Müügitulu	24
Lisa 16 Muud äritulud	24
Lisa 17 Kaubad, toore, materjal ja teenused	25
Lisa 18 Mitmesugused tegevuskulud	25
Lisa 19 Tööjõukulud	26
Lisa 20 Tulumaks	26
Lisa 21 Seotud osapooled	26
Lisa 22 Konsolideerimata bilanss	28
Lisa 23 Konsolideerimata kasumiaruanne	29
Lisa 24 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	29
Lisa 25 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	30
Aruande allkirjad	31
Vandeauditori aruanne	32

Tegevusaruanne

OÜ Ehitusmetall on koostanud konsolideerimisgrupi majandusaasta aruande. Aruandeaastal jätkas konsolideerimisgrupp lehtmetailist kinnitustehandite tootmisega ja Veerme 23 asuvate pindade haldamise ja väljaüürimisega.

Konsolideerimisgrupp Konsolideerimisgrupi struktuur

Konsolideerimisgrupi konsolideerivaks üksuseks on Ehitusmetall OÜ (emaettevõtte) ja konsolideeritavateks üksusteks on Arras Construction Furniture OÜ, Arras Real Estate OÜ, BBQ Farm OÜ (tütarettevõtte) ja Arras Construction Furniture Spolka z ograniczona odpowiedzialnoscia (Arras Construction Furniture OÜ tütarettevõtte).

Ehitusmetall OÜ-le kuulub 100% Arras Construction Furniture OÜ, Arras Real Estate OÜ ja BBQ Farm OÜ osakapitalist. Arras Construction Furniture OÜ-le kuulub 100% Arras Construction Furniture Spolka z ograniczona odpowiedzialnoscia. Investeeringud tütarettevõttesse on konsolideerimata bilansis kajastatud soetusmaksumuses.

Majandusaastal toimunud ja eeldatavad muudatused konsolideerimisgrupi koosseisus

Aruandeaastal muudatusi konsolideerimisgrupi koosseisus ei toimunud.

Konsolideerimisgrupi äritegevuse hooajalisus ja majandustegevuse tsüklilisus

Ehitusmetall OÜ majandustegevus ei ole hooajaline ega tsükliline vaid on järjepidev kogu aasta vältel. Konsolideeritava üksuse Arras Construction Furniture OÜ tegevus on pigem hooajaline ja on seotud ehitussektori hooajalisusega, aktiivsem periood jääb kevadest sügiseni. Konsolideeritaval üksusel BBQ Farm OÜ majandusaastal tegevus puudus. Konsolideeritaval üksusel Arras Real Estate OÜ on majandustegevus järjepidev sõltumata hooajast.

Grupi sündmused aruandeaastal

Konsolideeritav üksus Arras Construction Furniture OÜ jätkas tavapärase tegevust, tegeleti tootmisprotsesside efektiivsuse näitajate tõusuga. Arras Real Estate OÜ jätkas tavapärase ärimudeliga. Kuid tehti muudatusi juhtimises. Kaotati eraldiseisev haldusjuhi ametikoht ja igapäevane juhtimine delegeeriti Grupi juhtkonna vahel laiali.

Konsolideerimisgrupi dividendipoliitika

Dividendipoliitikat välja töötatud ei ole. Iga aastane kasumi jaotamine otsustatakse osanike poolt üldkoosolekul. Ettevõtte majandusarengut mõjutavad üldmajanduslikud ja äritegevusele spetsiifilised asjaolud või arengusuunad, mis on majandusaastal mõjutanud või võivad järgnevatel aastatel mõjutada ettevõtte finantsseisundit või majandustulemust.

Konsolideeriv üksus

Ehitusmetall OÜ tegevusalaks oli lõppenud majandusaastal valdusfirmade tegevus (EMTAK kood 64201 valdusfirmade tegevus).

Ehitusmetall OÜ peamised finantssuhtarvud ning nende arvutamise metoodika

	01.01.2022-31.12.2022	01.01.2021-31.12.2021
Puhaskasum (euro)	-10 886	174 412
Puhaskasumi kasv	-106,24%	9%
ROA	-26,61	139
ROE	-29,02	144

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

$\text{Puhaskasumi kasv(\%)} = (\text{puhaskasum 2022} - \text{puhaskasum 2021}) / \text{puhaskasum 2021} * 100$

$\text{ROA(\%)} = \text{puhaskasum} / \text{varad kokku} * 100$

$\text{ROE(\%)} = \text{puhaskasum} / \text{omakapital kokku} * 100$

Aastaaruande koostamisperioodil ei ilmnenud juhatuse hinnangul täiendavalt selliseid sündmusi, mis võiksid mõjutada oluliselt järgmiste majandusaastate tulemusi.

Raamatupidamise aastaaruande koostamise perioodil toimunud olulised sündmused, mis ei kajastu raamatupidamise aastaaruandes, kuid oluliselt mõjutavad või võivad mõjutada järgmiste majandusaastate tulemusi.

Andrus Arras

Juhatuses liige

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	199 857	349 079	
Nõuded ja ettemaksed	1 475 964	1 478 296	2
Varud	4 370 243	4 151 455	3
Kokku käibevarad	6 046 064	5 978 830	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	875 873	633 540	
Kinnisvarainvesteeringud	2 770 000	1 073 407	7
Materiaalsed põhivarad	5 963 943	4 936 034	8
Immateriaalsed põhivarad	2 604	3 270	9
Kokku põhivarad	9 612 420	6 646 251	
Kokku varad	15 658 484	12 625 081	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	2 036 184	1 193 483	11
Võlad ja ettemaksed	2 436 440	2 811 490	12
Eraldised	0	46 182	
Kokku lühiajalised kohustised	4 472 624	4 051 155	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	3 983 054	2 814 566	
Sihtfinantseerimine	61 178	56 843	
Kokku pikaajalised kohustised	4 044 232	2 871 409	
Kokku kohustised	8 516 856	6 922 564	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	
Realiseerimata kursivahed	15	0	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	5 629 961	4 444 002	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 509 096	1 255 959	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	7 141 628	5 702 517	
Kokku omakapital	7 141 628	5 702 517	
Kokku kohustised ja omakapital	15 658 484	12 625 081	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Müügitulu	10 667 498	10 363 437	15
Muud äritulud	1 220 557	128 655	16
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	-77 474	1 137 090	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-7 596 042	-8 412 695	17
Mitmesugused tegevuskulud	-524 159	-182 230	18
Tööjõukulud	-1 642 940	-1 636 291	19
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-257 967	-114 530	8; 9
Olulised käibevara allahindlused	-32 225	0	
Muud ärikulud	-166 711	-8 348	
Ärikasum (kahjum)	1 590 537	1 275 088	
Intressitulud	71 158	15 662	
Intressikulud	-142 705	-24 331	
Muud finantstulud ja -kulud	-9 879	32 635	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	1 509 111	1 299 054	
Tulumaks	0	-43 095	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 509 111	1 255 959	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	1 509 096	1 255 959	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	1 590 537	1 275 088	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	257 967	114 530	8; 9
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-3 992	-15 988	16
Muud korrigeerimised	-1 058 642	-106 000	
Kokku korrigeerimised	-804 667	-7 458	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-286 593	-794 746	
Varude muutus	-218 788	-2 230 075	3
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	191 819	1 585 305	
Laekunud intressid	15 099	0	
Makstud intressid	-127 886	-26 673	
Makstud ettevõtte tulumaks	0	-62 280	
Laekumised sihtfinantseerimisest	0	21 764	
Kokku rahavood äritegevusest	359 521	-239 075	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-1 735 189	-3 505 698	
Laekunud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	9 867	37 000	
Antud laenud	-275 000	-88 000	
Antud laenude tagasimaksed	10 214	4 358	
Laekunud intressid	23	13 489	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-1 990 085	-3 538 851	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	1 501 414	2 829 237	
Saadud laenude tagasimaksed	-231 608	-44 435	
Arvelduskrediidi saldo muutus	154 296	353 379	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-125 868	-64 117	
Makstud dividendid	-70 000	-167 344	
Muud laekumised finantseerimistegevusest	254 332	614 756	
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	-4 335	-16 052	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	1 478 231	3 505 424	
Kokku rahavood	-152 333	-272 502	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	349 079	621 647	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-152 333	-272 502	
Valuutakursside muutuste mõju	3 111	-66	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	199 857	349 079	

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Realiseerimata kursivahed	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2020	2 556	0	4 611 346	4 613 902
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	1 255 959	1 255 959
Väljakuulutatud dividendid	0	0	-167 344	-167 344
31.12.2021	2 556	0	5 699 961	5 702 517
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	1 509 096	1 509 096
Väljakuulutatud dividendid	0	0	-70 000	-70 000
Muud muutused omakapitalis	0	15	0	15
31.12.2022	2 556	15	7 139 057	7 141 628

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Ehitusmetall OÜ (edaspidi: emaettevõte) aruandeaasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Eesti finantsaruandluse standard on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetel tuginev avalikkusele suunatud finantsaruandluse nõuete kogum, mille põhinõuded kehtestatakse Raamatupidamise seadusega ning mida täpsustab käesoleva seaduse § 34 lõige 4 alusel kehtestatud valdkonna eest vastutava ministri määrus(edaspidi toimikonna juhend).

Konsolideeritud aruandes kajastuvad emaettevõtte ning tema tütarettevõtete (koos edaspidi nimetatud: kontsern) finantsnäitajad. Kontsern kasutab kasumiaruande koostamisel kasumiaruande skeemi nr.1. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideeritud aruandes on rida-realt konsolideeritud kõik tütarettevõtted. Elimineeritud on kõik kontsernisisesed nõuded ja kohustused, kontserni ettevõtete vahelised tehingud ning nende tulemusena tekkinud realiseerimata kasumid ja kahjumid. Vähemusomanike osa tütarettevõtete tulemuses ja omakapitalis on konsolideeritud kasumiaruandes näidatud eraldi kirjel ja konsolideeritud bilansis kajastatud omakapitali koosseisus eraldi emaettevõtte omanikele kuuluvast omakapitalist.

Ehitusmetall OÜ-le kuuluvad järgmised tütarettevõtted:

100% ARRAS CONSTRUCTION FURNITURE OÜ

100% BBQ FARM OÜ

100% ARRAS REAL ESTATE OÜ

100% ARRAS CONSTRUCTION FURNITURE SPOLKA z ograniczona odpowiedzialnoscia

Raha

Raha ja raha ekvivalentidena kajastatakse bilansis ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning paigutusi rahaturufondidesse ja muudesse üllilikviidsetesse fondidesse, eeldusel, et fond investeerib finantsvaradesse, mis vastavad raha ja raha ekvivalentide mõistele. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtted.

Tütarettevõtte soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused, mida kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil). Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tütarettevõtte varad, kohustused ja tingimuslikud kohustused arvele nende õiglasest väärtusest ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse positiivse või negatiivse firmaväärtusena.

Alates omandamise kuupäevast kajastatakse omandatud tütarettevõtte varad, kohustused ja tingimuslikud kohustused ning tekkinud positiivne firmaväärtus konsolideeritud bilansis ning osalus omandatud tütarettevõtte tuludes ja kuludes kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes. Negatiivne firmaväärtus kajastatakse koheselt tuluna.

Konsolideeritud aastaaruande lisades esitatud Emaettevõtte konsolideerimata aruanded

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades avaldatakse konsolideeriva üksuse (emaettevõtte) eraldiseisvad

konsolideerimata põhjaruanded. Emaettevõtte põhjaruannete koostamisel on järgitud samu arvestuspõhimõtteid, mida on rakendatud ka konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel, v.a investeringud tütar- ja sidusettevõtetesse, mis konsolideerimata aruandes on kajastatud soetusmaksumuse meetodil.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded (sh. laenuõuded, deposiidid) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuv summas. Pikaajaliste finantsvarade korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse finantsvara algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgmistel perioodidel intressitulu sisemise intressimäära 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 kuluks kandmisel 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 müügilvalmidusse viimiseks ja müügi sooritamiseks.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seotud tehingutasusid. Juhul kui kinnisvaraobjekti eest tasutakse järeelmaksuga, loetakse objekti soetusmaksumuseks makstava tasu nüüdisväärtust.

Kinnisvarainvesteeringu hindamisel rakendatakse õiglase väärtuse meetodit. Meetodi rakendamisel hinnatakse kinnisvarainvesteering igal bilansipäeval õiglasele väärtusele. Väärtuse muutustest tulenevad kasumid/kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes. Kui õiglast väärtust ei ole võimalik määrata mõistliku aja ja pingutusega, kajastatakse kinnisvarainvesteeringuid soetusmaksumuses, kuni on jälle võimalik määrata õiglast väärtust.

Emaettevõttes on konsolideerimisprotseduuride käigus tütarettvõtja kinnisvara, mida tütarettvõtja kajastab soetusmaksumuse meetodil, viidud samadele arvestuspõhimõtetele, st õiglasele väärtusele.

Õiglase väärtuse meetodit kajastavatelt kinnisvarainvesteeringutelt amortisatsiooni ei arvestata.

Kinnisvaraobjekt klassifitseeritakse bilansis ümber juhul, kui toimub muutus selle kasutamise eesmärgis. Alates muutuse toimumise kuupäevast rakendatakse objektile varagruppide arvestusreegleid, kuhu see ümber klassifitseeritakse.

Tütarettvõttes kajatakse emaettevõtte kinnisvarainvesteeringute edasi renditavat osa investeeringuna, mille pealt on arvestatud amortisatsioon ning mis on bilansis jääkmaksumuses. Kontserni mõistes on tegemist omakasutuses oleva põhivaraga.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalse põhivara kajastamisel bilansis on selle soetusmaksumusest maha arvatud akumulieeritud kulum. Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 1000 eurot ja mille kasulik eluiga on üle ühe aasta.

Madalama soetusmaksumusega või lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks ning nende üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest olulistest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt komponentide kasulikule elueale.

Kui põhivara objekti valmistamist on finantseeritud laenuga, lülitatakse laenukasutuse kulutused (sh. intressid) objekti soetusmaksumusse. Vara maksumusse kapitaliseeritakse laenukasutuse kulutused, mis on arvestatud alates vara valmistamise alustamise hetkest kuni vara valmimiseni. Ettevõtte kasutab materiaalse põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit.

Materiaalse põhivara objekti spetsiifika tõttu võib selle kasulik eluiga erineda muu sarnase grupi omast. Sellisel juhul vaadatakse seda eraldiseisvana ning määratakse talle sobiv amortisatsiooniperiood. Materiaalsele põhivarale määratud amortisatsiooninormid vaadatakse üle, kui on ilmnunud asjaolusid, mis võivad oluliselt muuta põhivara või põhivaragrupi kasulikku eluiga. Hinnangute muutuste mõju kajastub aruandeperioodis ja järgnevates perioodides. Kui materiaalse põhivara objektile on tehtud selliseid kulutusi, mis vastavad materiaalse põhivara mõistele, siis need kulutused lisatakse põhivara objekti soetusmaksumusele. Jooksva hoolduse ja remondiga kaasnevad kulutused kajastatakse aruandeperioodi kuludes.

Piiramata kasutuseaga materiaalse põhivara (maa) ning amortiseeritavate varade puhul hinnatakse vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Selliste asjaolude esinemise korral hinnatakse vara kaetavat väärtust ning võrreldakse seda bilansilise maksumusega. Väärtuse langusest tekkinud kahjum kajastatakse summas, mille võrra bilansiline maksumus ületab selle kaetava väärtuse. Vara kaetav väärtus on vara õiglane väärtus, millest on maha lahutatud müügilukulused, või selle 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. Varade allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna. Kord allahinnatud varade puhul hinnatakse igal järgmisel bilansikuupäeval, kas võib olla tõenäoline, et vara kaetav väärtus on vahepeal tõusnud (v.a firmaväärtus, mille allahindlusi ei tühistata). 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 kulu vähendamisena.

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Ehitised	20-50
Masinad ja seadmed	5-10
Muud materiaalsed põhivarad	2,5-10

Rendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Kontsern kui rentnik

Kapitalirent võetakse arvele vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Kontsern kui rendileandja

Kapitalirendi alusel väljarenditud vara kajastatakse bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas (võrdub saadaolevate rendimaksete nüüdisväärtusega, pluss renditava vara garanteerimata jääkväärtus rendiperioodi lõpuks). Rentnikult saadavad rendimaksed jagatakse kapitalirendinõude põhiosa tagasimakseteks ja finantstuluks. Finantstulu jagatakse rendiperioodile arvestusega, et rendileandja tuluse määr on igal ajahetkel kapitalirendi netoinvesteeringu jäägi suhtes sama. Rendilepingute sõlmimisega kaasnevad esmased otsekulud (komisjonitasud ja notaritasud), mis jäävad rendileandja kanda, võetakse arvesse rendi sisemise intressimäära ja kapitalirendinõude arvestusel ning kajastatakse tulu vähendusena rendiperioodi jooksul.

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt muule kontserni bilansis kajastatavale varale. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

Finantskohustised

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused)[, välja arvatud negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumendid,] kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

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 väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu sisemise intressimäära meetodil. Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast, kui kontsernil pole tingimusteta õigust kohustuse tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva või kui laenuandjal oli õigus bilansipäeval finantskohustus tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Eraldis kajastatakse juhul, kui kontsernil lasub enne bilansipäeva toimunud kohustavast sündmusest tulenevalt juriidiline või faktiline kohustus, kohustuse realiseerumine on tõenäoline ja selle summat on võimalik usaldusväärselt mõõta. Eraldis kajastatakse bilansis summas, mis on juhtkonna hinnangu kohaselt bilansipäeva seisuga vajalik eraldisega seotud kohustuse rahuldamiseks. Juhul kui eraldis realiseerub tõenäoliselt hiljem kui 12 kuu jooksul pärast bilansipäeva, kajastatakse seda diskonteeritud väärtuses (st eraldisega seotud väljamaksete nüüdisväärtuse summas), välja arvatud juhul, kui diskonteerimise mõju on ebaoluline.

Sihtfinantseerimine

Konsolideeritud aruandes on lähtutud varade sihtfinantseerimiste kajastamisest alates 2013. aastast netomeetodist.

Tegevuse sihtfinantseerimine, kajastatakse tuluna siis, kui sihtfinantseerimine muutub sissenõutavaks ning sihtfinantseerimisega seotud võimalikud tingimused on täidetud. Saadud sihtfinantseerimine, mille puhul tuluna kajastamise tingimused ei ole täidetud, kajastatakse bilansis kohustusena. Sihtfinantseerimine võetakse arvele saadud või saadava vara õiglasest väärtuses. Tulu sihtfinantseerimisest kajastatakse kasumiaruandes „Muu äritulu“ kirjel.

Varade sihtfinantseerimise korral võetakse sihtfinantseerimise abil soetatud vara bilansis arvele tema netosetusmaksumuses, millest on maha arvatud varade soetamise toetuseks saadud sihtfinantseerimise summa; tasuta saadud vara soetusmaksumus on null. Soetatud vara amortiseeritakse kulusse tema kasuliku eluea jooksul.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglates väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt 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.

Maksustamine

Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis alates 1. jaanuarist 2000 mitte ettevõtte kasumit, vaid dividende määraga 21/79 netodividendina väljamakstud summast. Tulenevalt maksustamise kontseptsiooni eripärast ei oma mõiste varade ja kohustuste maksubaas majanduslikku sisu ning edasilükkunud tulumaksukohustust ega –vara ei saa tekkida.

1. jaanuaril 2003 jõustunud Raamatupidamise Toimkonna juhendite kohaselt kajastatakse järgnevatel perioodidel dividendidelt arvestatavat ettevõtte tulumaksu tulumaksukuluna dividendide väljakuulutamise perioodi kasumiaruandes.

1. jaanuarist 2015 maksustatakse dividende vastavalt seadusemuudatusele määraga 20/80 netodividendina väljamakstud summast.

Seotud osapooled

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriliste otsustele.

Seotud osapooled on:

- emaettevõtte;
 - teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted;
 - osaühingu tegevdirektor ja juhatus, välja arvatud juhul, kui antud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte äriliste otsustele.
- Lisaks on seotud osapoolteks eelnevalt kirjeldatud isikute lähisugulased ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	1 307 248	1 307 248	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	100 513	100 513	0	4
Laenunõuded	873 350	42 350	831 000	6
Muud nõuded	47 514	2 641	44 873	
Intressinõuded	45 171	298	44 873	
Viitlaekumised	2 343	2 343	0	
Ettemaksed	23 212	23 212	0	
Tulevaste perioodide kulud	23 212	23 212	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 351 837	1 475 964	875 873	

	31.12.2021	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	1 331 411	1 331 411	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	129 599	129 599	0	4
Laenunõuded	606 000	0	606 000	6
Muud nõuded	28 569	1 029	27 540	
Intressinõuded	27 553	13	27 540	
Viitlaekumised	1 016	1 016	0	
Ettemaksed	16 257	16 257	0	
Tulevaste perioodide kulud	16 257	16 257	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 111 836	1 478 296	633 540	

Lisa 3 Varud

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Tooraine ja materjal	652 677	564 275
Valmistoodang	1 880 233	1 957 707
Valmistoodang	1 748 242	1 849 855
Konsignatsioonikaubad	131 991	107 852
Müügiks ostetud kaubad	1 668 590	1 234 847
Ettemaksed varude eest	168 743	394 626
Kokku varud	4 370 243	4 151 455

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2022		31.12.2021	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	85 724	0	129 591	0
Üksikisiku tulumaks	0	34 049	0	33 587
Erisoodustuse tulumaks	0	1 459	0	328
Sotsiaalmaks	0	58 907	0	61 576
Kohustuslik kogumispension	0	2 108	0	2 728
Töötuskindlustusmaksed	0	3 596	0	3 844
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	1 928	0	0
Ettemaksukonto jääk	14 789		8	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	100 513	102 047	129 599	102 063

Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2021	31.12.2022
8762499930	Arras Construction Furniture Spolka z ograniczona odpowiedzialnoscia	Poola	kinnitusvahendite hulgimüük	0	100
10553332	ARRAS CONSTRUCT FURNITURE ION	Eesti	kinnituselemendid	100	100
11549479	BBQ Farm OÜ	Eesti	kinnisvara	100	100
14349367	ARRAS REAL ESTATE	Eesti	kinnisvara	100	100

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon			
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2021	Omandamine	31.12.2022
Arras Construction Furniture Spolka z ograniczona odpowiedzialnoscia	0	1 800	1 800
ARRAS CONSTRUCT FURNITUREION	2 556	0	2 556
BBQ Farm OÜ	324	0	324
ARRAS REAL ESTATE	2 500	0	2 500
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	5 380	1 800	7 180

Omandatud osalused			
Tütarettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
Arras Construction Furniture Spolka z ograniczona odpowiedzialnoscia	100	17.05.2022	1 800

Lisa 6 Laenunõuded

(eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul				
Laenunõuded	871 000	40 000	831 000	4%	EUR	tähtajatu	21
Eraisik	2 350	2 350	0	0%	EUR		
Laenunõuded	873 350	42 350	831 000				2
	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul				
Laenunõuded	606 000	0	606 000	4%	EUR	tähtajatu	21
Laenunõuded	606 000	0	606 000				2

Lisa 7 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod		
	Maa	Kokku
31.12.2020		
Soetusmaksumus	38 407	38 407
Akumuleeritud kulum	0	0
Jääkmaksumus	38 407	38 407
31.12.2021		
Soetusmaksumus	38 407	38 407
Akumuleeritud kulum	0	0
Jääkmaksumus	38 407	38 407
Muud muutused	-38 407	-38 407
31.12.2022		
Soetusmaksumus	0	0
Akumuleeritud kulum	0	0
Jääkmaksumus	0	0

Õiglase väärtuse meetod	
31.12.2020	929 000
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	106 000
31.12.2021	1 035 000
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	1 075 076
Ümberliigitamised	658 005
Muud muutused	1 919
31.12.2022	2 770 000

	2022	2021
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	398 323	377 926
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	-59 383	-38 691

Kinnisvarainvesteeringud on hinnatud ekspertarvamuses. Vara turuväärtuse leidmiseks on kasutatud Eesti vara hindamise standardiseeriale EVS 875 vastavat diskonteeritud rahavoogude meetodit.

Diskontomääraks on vastavalt turutingimustele 10,5% ja kapitalisatsioonimäär 9,5%.

Hinnatava vara vakantsusena käsitleme kinnistu asukohta, hoonestuse suurust, seisukorda, olemasolevaid lepinguid ja analoogsete

pindade turuvakantsust arvesse võttes keskmiselt 10% aastas, võimaliku üürnike vahetumise ja üüri mittelaekumise puhuks.

Suurema vakantsusega arvestame prognoosiperioodi esimesel (30%) ja teisel (15%) aastal, tulenevalt tegelikust vakantsist ja asjaolust, et osa lepinguid on lähiajal lõppemas.

Ekspert on hinnanud kinnisvarainvesteeringut 31.12.2022 seisuga.

Lisa 8 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

	Maa	Ehitised			Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad			Lõpetamata projektid ja ettemaksed	Kokku
			Transpordivahendid	Muud masinad ja seadmed			Lõpetamata projektid	Ettemaksed		
31.12.2020										
Soetusmaksumus	109 938	631 293	0	1 250 548	1 250 548	145 752	0	6 900	6 900	2 144 431
Akumuleeritud kulum	0	-149 570	0	-917 301	-917 301	-98 806	0	0	0	-1 165 677
Jääkmaksumus	109 938	481 723	0	333 247	333 247	46 946	0	6 900	6 900	978 754
Ostud ja parendused	657 459	0	0	141 054	141 054	1 022	3 081 520	102 308	3 183 828	3 983 363
Amortisatsioonikulu	0	-30 271	0	-67 024	-67 024	-17 180	0	0	0	-114 475
Müügid (jääkmaksumuses)	0	0	0	-21 012	-21 012	0	0	0	0	-21 012
Ümberliigitamised	0	0	0	6 900	6 900	0	0	-6 900	-6 900	0
Muud muutused	0	109 400	0	662	662	-658	0	0	0	109 404
31.12.2021										
Soetusmaksumus	767 397	631 293	0	1 330 039	1 330 039	142 540	3 081 520	102 308	3 183 828	6 055 097
Akumuleeritud kulum	0	-70 441	0	-936 212	-936 212	-112 410	0	0	0	-1 119 063
Jääkmaksumus	767 397	560 852	0	393 827	393 827	30 130	3 081 520	102 308	3 183 828	4 936 034
Ostud ja parendused	0	10 000	121 933	374 595	496 528	28 161	888 376	555 993	1 444 369	1 979 058
Amortisatsioonikulu	0	-102 026	-10 408	-107 628	-118 036	-37 239	0	0	0	-257 301
Müügid (jääkmaksumuses)	0	0	0	-35 843	-35 843	0	0	0	0	-35 843
Ümberliigitamised	-109 938	3 249 152	0	169 478	169 478	422 210	-3 955 278	-433 629	-4 388 907	-658 005
Ümberliigitamised ettemaksetest	0	0	0	17 800	17 800	415 829	0	-433 629	-433 629	0
Ümberliigitamised lõpetamata projektidest	0	3 820 004	0	135 274	135 274	0	-3 955 278	0	-3 955 278	0
Ümberliigitamised kinnisvarainvesteeringutega	-109 938	-570 852	0	16 404	16 404	6 381	0	0	0	-658 005
Muud muutused	0	0	0	-2 234	-2 234	2 234	0	0	0	0
31.12.2022										
Soetusmaksumus	657 459	3 820 004	121 933	1 871 878	1 993 811	595 145	14 618	224 672	239 290	7 305 709
Akumuleeritud kulum	0	-102 026	-10 408	-1 079 683	-1 090 091	-149 649	0	0	0	-1 341 766
Jääkmaksumus	657 459	3 717 978	111 525	792 195	903 720	445 496	14 618	224 672	239 290	5 963 943

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinnas

	2022	2021
Masinad ja seadmed	7 535	37 000
Kokku	7 535	37 000

Lisa 9 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

		Kokku
	Arvutitarkvara	
31.12.2020		
Soetusmaksumus	0	0
Akumuleeritud kulum	0	0
Jääkmaksumus	0	0
Ostud ja parendused	3 325	3 325
Amortisatsioonikulu	-55	-55
31.12.2021		
Soetusmaksumus	3 325	3 325
Akumuleeritud kulum	-55	-55
Jääkmaksumus	3 270	3 270
Amortisatsioonikulu	-666	-666
31.12.2022		
Soetusmaksumus	3 325	3 325
Akumuleeritud kulum	-721	-721
Jääkmaksumus	2 604	2 604

Lisa 10 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Kapitalirendikohustus 01535460L	23 040	2 957	20 083	6 kuu EURIBOR+1,89%	EUR	15.05.2027
Kapitalirendikohustus 01511358L	12 527	2 184	10 343	6 kuu EURIBOR+2,10%	EUR	28.02.2026
Kapitalirendikohustus 01524659L	95 427	23 287	72 140	6 kuu EURIBOR+2,29%	EUR	30.10.2026
Kapitalirendikohustus 01524658L	143 024	36 110	106 914	6 kuu EURIBOR+2,29%	EUR	30.10.2026
Kapitalirendikohustus 01538222L	18 375	2 295	16 080	6 kuu EURIBOR+1,89%	EUR	15.07.2027
Kapitalirendikohustus 01539925L	18 573	2 276	16 297	6 kuu EURIBOR+1,89%	EUR	15.08.2027
Kapitalirendikohustus 01539926L	18 573	2 276	16 297	6 kuu EURIBOR+1,89%	EUR	15.08.2027
Kapitalirendikohustus 01543963L	26 516	3 061	23 455	6 kuu EURIBOR+1,89%	EUR	15.11.2027
Kapitalirendikohustus 01498088L	43 683	18 411	25 272	6 kuu EURIBOR+2,49%	EUR	30.04.2025
Kapitalirent	59 229	7 408	51 821	2,82 %	EUR	15.08.2027
Kapitalirendikohustused kokku	458 967	100 265	358 702			

	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Kapitalirendikohustused 370227AC	3 848	3 848	0	6 kuu euribor+1,75%	EUR	15.03.2022
Kapitalirendikohustused 01399786L	8 492	2 786	5 706	6 kuu euribor+1,99%	EUR	15.09.2023
Kapitalirendikohustused 01447871L	11 480	2 376	9 104	6 kuu euribor+1,99%	EUR	15.04.2024
Kapitalirendikohustused 01477657L	10 594	2 003	8 591	6 kuu euribor+2,49%	EUR	30.09.2024
Kapitalirendikohustused 01477661L	13 232	2 502	10 730	6 kuu euribor+2,49%	EUR	30.09.2024
Kapitalirendikohustused 01498088L	61 643	17 959	43 684	6 kuu euribor+2,49%	EUR	30.04.2025
Kapitalirendikohustused 01511358L	14 673	2 147	12 526	6 kuu euribor+2,1%	EUR	28.02.2026
Kapitalirendikohustused kokku	123 962	33 621	90 341			

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2022	31.12.2021
Masinad ja seadmed	417 455	60 447
Muud materiaalsed põhivarad	111 525	116 687
Kokku	528 980	177 134

Lisa 11 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Swedbank arvelduskrediit	507 676	507 676			päevas 0,15%	EUR	01.07.2023	
Swedbank laen	126 000	126 000			6 kuu EURIBOR+2,290%	EUR	11.02.2023	
Swedbank faktooring	866 838	866 838			6 kuu euribor+2,1%	EUR		
Laen eraisikult	3 396	3 396			0%	EUR	tähtajatu	21
Lühiajalised laenud kokku	1 503 910	1 503 910						
Pikaajalised laenud								
Swedbank laen	3 889 593	366 704	3 522 889		6 kuu EURIBOR+2,290%	EUR	03.06.2026	
Swedbank laen	121 680	26 719	94 961		6 kuu EURIBOR+2,190%	EUR	14.03.2027	
Swedbank laen	45 088	38 586	6 502		2,2%	EUR	27.02.2024	
Pikaajalised laenud kokku	4 056 361	432 009	3 624 352					
Kapitalirendikohustised kokku	458 967	100 265	358 702					11
Laenukohustised kokku	6 019 238	2 036 184	3 983 054					

	31.12.2021	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Swedbank laen	26 000	26 000			6 kuu euribor+2,29%	EUR	09.01.2022	
Swedbank arvelduskrediit	353 379	353 379			6 kuu euribor+2,49%	EUR	01.04.2022	
Swedbank faktooring	614 756	614 756			6 kuu euribor+2,1%	EUR	18.06.2022	
Laen eraisikult	3 396	3 396			0%	EUR	tähtajatu	
Lühiajalised laenud kokku	997 531	997 531						
Pikaajalised laenud								
Swedbank laen	642	642	0		6 kuu euribor+2,89%	EUR	09.01.2022	
Swedbank laen	2 803 238	124 026	2 679 212		6 kuu euribor+2,29%	EUR	03.06.2026	
Swedbank laen	82 676	37 663	45 013		6 kuu euribor+2,2%	EUR	27.02.2024	
Pikaajalised laenud kokku	2 886 556	162 331	2 724 225					
Kapitalirendikohustised kokku	123 962	33 621	90 341					11
Laenukohustised kokku	4 008 049	1 193 483	2 814 566					

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus		
	31.12.2022	31.12.2021
Maa	657 459	767 397
Ehitised	6 487 978	4 715 779
Masinad ja seadmed	71 937	68 920
Kokku	7 217 374	5 552 096

Swedbankiga on sõlmitud arvelduskrediidileping limiidiga 550 000 eurot.

Swedbanki investeerimislaenule on seatud hüpoteek Veerme 23 kinnistule.

126 000 eurose laenu puhul on seatud kommertsant laenusaaja vallasvarale ja hüpoteek Veerme 23 kinnistule.

Kolmandal Swedbanki laenul on tagatiseks hüpoteegid Veerme 23 ja Valli tee 17 kinnistutele ning lisaks kommertsant laenusaaja vallasvarale.

Veerme 23 kinnistu kuulub teisele samasse konsolideerimisgruppi kuuluvale ettevõttele, kommertsant on kokku summale 650 000 eurot.

Swedbank Liising AS faktooringulepingu limiit on 900 000 eurot.

Lisa 12 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	2 142 417	2 142 417	
Võlad töövõtjatele	122 520	122 520	
Maksuvõlad	102 047	102 047	4
Muud võlad	61 851	61 851	
Intressivõlad	15 318	15 318	
Muud viitvõlad	46 533	46 533	
Saadud ettemaksed	7 605	7 605	
Kokku võlad ja ettemaksed	2 436 440	2 436 440	

	31.12.2021	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	2 585 659	2 585 659	
Võlad töövõtjatele	111 666	111 666	
Maksuvõlad	102 063	102 063	4
Muud võlad	10 130	10 130	
Saadud ettemaksed	1 972	1 972	
Kokku võlad ja ettemaksed	2 811 490	2 811 490	

Lisa 13 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	5 711 246	4 559 969
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	1 427 811	1 139 992
Kokku tingimuslikud kohustised	7 139 057	5 699 961

Võimalik tulumaksukohustis on arvestatud maksumääraga 20/80.

Arras Real Estate OÜ tagab Arras Construction Furniture OÜ laene.

Juhatuse hinnangul on ettevõtte suutlik kohustisi täitma

Lisa 14 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 15 Müügitulu

(eurodes)

	2022	2021
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	3 510 501	3 242 752
Läti	1 582 801	1 173 820
Leedu	2 015 681	1 609 724
Rootsi	203 438	1 016 387
Soome	1 665 216	1 369 658
Bulgaaria	236 390	324 893
Ungari	456 704	420 084
Poola	347 269	392 218
Slovakkia	139 298	210 513
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	172 794	219 862
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	10 330 092	9 979 911
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Island	249 993	224 728
Ukraina	84 872	158 798
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	2 541	0
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	337 406	383 526
Kokku müügitulu	10 667 498	10 363 437
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Kinnituselementide ja keermestatud toodete tootmine	7 190 988	7 424 386
Rauakaupade hulgimüük	3 052 031	2 724 807
Üüri ja muud tulud	326 930	176 538
Muud tulud	97 549	37 706
Kokku müügitulu	10 667 498	10 363 437

Lisa 16 Muud äritulud

(eurodes)

	2022	2021
Kasum materiaalsete põhivarade müügist	3 992	15 988
Kasum kinnisvarainvesteeringute õiglase väärtuse muutusest	1 191 703	106 000
Kasum valuutakursi muutustest	3 111	0
Palgatoetus	0	2 729
Muud	21 751	3 938
Kokku muud äritulud	1 220 557	128 655

Lisa 17 Kaubad, toore, materjal ja teenused (eurodes)

	2022	2021
Tooraine ja materjal	6 907 363	7 618 722
Müügi eesmärgil ostetud teenused	10 282	120 918
Energia	161 797	49 272
Elektrienergia	134 017	49 272
Soojusenergia	27 780	0
Veevarustusteenused	288	0
Transpordikulud	320 839	344 968
Üür ja rent	69 789	127 397
Tööjõurent	742	0
Tootmistarkvara rent ja arendus	645	1 881
Hoonete remont	17 270	0
Muud	107 027	149 537
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	7 596 042	8 412 695

Lisa 18 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2022	2021
Üür ja rent	5 447	0
Energia	38 335	10 372
Elektrienergia	13 776	1 652
Soojusenergia	16 883	585
Kütus	7 676	8 135
Mitmesugused bürookulud	85 832	4 100
Lähetuskulud	48 764	17 475
Koolituskulud	4 373	8 046
Riiklikud ja kohalikud maksud	0	402
Remondi- ja halduskulud	83 766	12 716
Transpordikulud	56 657	8 893
Turunduse ja reklaamikulud	30 253	48 982
Sihtfinantseerimisega seotud kulud	3 002	14 693
Juriidilised kulud	2 027	10 568
Hoonete kindlustus	1 571	1 279
Väikevahendite kulu	1 455	2 264
Tõstukite remont ja hooldus	87 741	34 885
Sõidukite seotud kulu	35 221	7 555
Muud	39 715	0
Kokku mitmesugused tegevuskulud	524 159	182 230

Lisa 19 Tööjõukulud

(eurodes)

	2022	2021
Palgakulu	1 205 748	1 172 582
Sotsiaalmaksud	400 068	394 918
Pensionikulu	222	0
Erisoodustuskulud	22 135	13 123
Erisoodustusmaksud	14 767	9 486
Eraldis	0	46 182
Kokku tööjõukulud	1 642 940	1 636 291
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	50	49
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	45	44
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	5	5

Lisa 20 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2022		2021	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	70 000	0	167 344	43 047
Eesti	70 000	0	167 344	43 047
Kokku	70 000	0	167 344	43 047

Lisa 21 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	155 179	95 122	
Kokku nõuded ja ettemaksed	155 179	95 122	
Võlad ja ettemaksed			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	11 138	9 603	
Kokku võlad ja ettemaksed	11 138	9 603	

PIKAAJALISED	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			

Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	875 873	606 000	
Kokku nõuded ja ettemaksed	875 873	606 000	

ANTUD LAENUD	31.12.2020	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2021	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	518 000	88 000	0	606 000	16 088	
Kokku antud laenud	518 000	88 000	0	606 000	16 088	

ANTUD LAENUD	31.12.2021	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	606 000	225 000	0	831 000	28 752	
Kokku antud laenud	606 000	225 000	0	831 000	28 752	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2020	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2021	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	3 396	0	0	3 396	0	11
Kokku laenukohustised	3 396	0	0	3 396	0	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	3 396	0	0	3 396	0	11
Kokku laenukohustised	3 396	0	0	3 396	0	

MÜÜDUD	2022		2021	
	Kaubad	Teenused	Kaubad	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	24 763	0	47 108	65 346
Kokku müüdid	24 763	0	47 108	65 346

OSTETUD	2022		2021	
	Kaubad	Teenused	Kaubad	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	3 412	48	1 100
Kokku ostetud	0	3 412	48	1 100

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2022	2021
Arvestatud tasu	164 668	73 800

Lisa 22 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Varad		
Käibevarad		
Raha	35 533	108 302
Kokku käibevarad	35 533	108 302
Põhivarad		
Finantsinvesteeringud	5 380	5 380
Nõuded ja ettemaksed	0	8 117
Kokku põhivarad	5 380	13 497
Kokku varad	40 913	121 799
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	3 396	3 396
Kokku pikaajalised kohustised	3 396	3 396
Kokku kohustised	3 396	3 396
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	45 847	-58 565
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-10 886	174 412
Kokku omakapital	37 517	118 403
Kokku kohustised ja omakapital	40 913	121 799

Lisa 23 Konsolideerimata kasumiaruanne (eurodes)

	2022	2021
Mitmesugused tegevuskulud	-2 780	-5 340
Muud ärikulud	-8 116	-200
Kokku ärikasum (-kahjum)	-10 896	-5 540
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	0	180 000
Intressitulud	10	2
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-10 886	174 462
Tulumaks	0	-50
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-10 886	174 412

Lisa 24 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	2022	2021
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-10 896	-5 540
Laekunud intressid	10	2
Makstud ettevõtte tulumaks	0	-50
Kokku rahavood äritegevusest	-10 886	-5 588
Rahavood investeerimistegevusest		
Antud laenude tagasimaksed	8 117	0
Laekunud dividendid	0	280 000
Kokku rahavood investeerimistegevusest	8 117	280 000
Rahavood finantseerimistegevusest		
Makstud dividendid	-70 000	-167 344
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-70 000	-167 344
Kokku rahavood	-72 769	107 068
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	108 302	1 234
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-72 769	107 068
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	35 533	108 302

Lisa 25 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2020	2 556	108 779	111 335
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	174 412	174 412
Väljakuulutatud dividendid	0	-167 344	-167 344
31.12.2021	2 556	115 847	118 403
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	-5 380	-5 380
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	5 538 400	5 538 400
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2021	2 556	5 648 867	5 651 423
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	-10 886	-10 886
Väljakuulutatud dividendid	0	-70 000	-70 000
31.12.2022	2 556	34 961	37 517
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	-7 180	-7 180
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	7 020 175	7 020 175
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2022	2 556	7 047 956	7 050 512

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 15.11.2023

Ehitusmetall OÜ (registrikood: 11516391) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ANDRUS ARRAS	Juhatuse liige	15.11.2023

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitamata

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Ehitusmetall OÜ osanikule

Arvamus

Oleme auditeerinud Ehitusmetall OÜ ja tema tütaretevõtjate (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31.12.2022 ning konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet ja konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistest osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31.12.2022 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Arvamuse alus

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

Muu informatsioon

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

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

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

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on eespool toodu osas oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma.

Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda ning avaldame, et tegevusaruandes esitatud informatsioon on olulises osas kooskõlas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega ning kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega.

Juhtkonna kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ja sellise sisekontrolli eest, nagu juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama grupi 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 grupi likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

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

kavandame ja teostame auditiprotseduurid 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 grupi sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust grupi suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeaudiitori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.
- hangime grupi majandusüksuste või äritegevuste finantsteabe kohta piisava asjakohase tõendusmaterjali, et avaldada arvamus grupi konsolideeritud finantsaruannete kohta. Me vastutame grupiauditi juhtimise, järelevalve ja läbiviimise eest. Me oleme ainuvastutavad oma auditiarvamuse eest.

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

/digitaalselt allkirjastatud/

Ellen Tohvi

Vandeaudiitori number 293

Maire Rooma

Vandeaudiitori number 348

OÜ E-Audit

Audiitorettevõtja tegevusloa number 41

Teguri 51, Tartu 50107

16.11.2023

Audiitorite digitaalallkirjad

Ehitusmetall OÜ (registrikood: 11516391) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ELLEN TOHVRI	Vandeaudiitor	16.11.2023

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	5 629 961
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 509 096
Kokku	7 139 057
Jaotamine	
Dividendideks	50 000
Kokku	50 000

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Valdusfirmade tegevus	64201	0		Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	andrus@ehitusmetall.ee