

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 06.01.2012

aruandeaasta lõpp: 31.12.2012**ärinimi:** Komasa Estonia OÜ**registrikood: 12214574**

tänava/talu nimi, Linda 20

maja ja korteri number:

linn: Narva linn

maakond: Ida-Viru maakond

postisihtnumber: 20309

telefon: +372 3569675

e-posti aadress: komas.estonia@komas.eu

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Rahavoogude aruanne	6
Omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Raha	11
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	12
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	12
Lisa 5 Pikaajalised finantsinvesteeringud	12
Lisa 6 Varud	13
Lisa 7 Materiaalne põhivara	13
Lisa 8 Immateriaalne põhivara	14
Lisa 9 Kasutusrent	14
Lisa 10 Laenukohustused	15
Lisa 11 Võlad ja ettemaksed	15
Lisa 12 Osakapital	15
Lisa 13 Müügitulu	16
Lisa 14 Muud äritulud	16
Lisa 15 Kaubad, toore, materjal ja teenused	17
Lisa 16 Mitmesugused tegevuskulud	17
Lisa 17 Tööjõukulud	17
Lisa 18 Finantstulud ja -kulud	18
Lisa 19 Seotud osapooled	18

Tegevusaruanne

2012. aasta tegevusaruanne

OÜ Fortaco Estonia (endine ärinimi Komas Estonia OÜ) alustas oma tegevust jaanuaris 2012. aastal, ostes välja Cargotec Estonia AS'lt metallitöötlemise äritegevuse..

Ettevõtte asutamise hetkel kuulus ettevõtte Komas Group Oy-le. 2012. aastal toimus Komas Group OY tasandil ühinemine ettevõttega Rautaruukki Engineering mille tulemusel muudeti ettevõtte nimi Fortaco Group OY-ks. Seoses sellega muudeti ka Komas Estonia OÜ nimi Fortaco Estonia OÜks 2013.a jaanuaris.

Ettevõtte 2012. aasta põhieesmärgiks oli uute klientide leidmine. Aasta jooksul saime uute klientidena juurde Finnish Railwaysi, Sandviki ja Metso Mineralsi.

Ettevõtte säilitas oma head mainet püsiklientide teenindamises õigeaegse tarnetegevuse, kvaliteedi, ohutuse tagamise ja keskkonnanõuete täitmise kaudu.

Uued omanikud astusid mitmeid samme tööväime parandamiseks. Selle tulemusena vähendati rentaabluse eesmärgil töötajate arvu. Ettevõtte üldist konkurentsivõimet parandati kogu aasta vältel mitme meetme abil. Ettevõtluse arendamine tähendas muu hulgas investeringute tegemist. Uus töötuskeskus viidi meie püsiklientide juurest Narva ning tööjõudluse parandamiseks paigaldati uus automatiseeritud laosüsteem.

Juhtkonnas toimunud muudatused olid seotud tootmisdirektori ja finantsdirektori lahkumisega. Uued liikmed määrati ettevõttesiseselt. Organisatsioonilise muudatusena loodi endise personaliosakonna ja finantsosakonna ühendamisel administratsiooniosakond.

2013. aasta eelarvet koostati 2013. aastaga seonduva makromajandusliku ebakindluse tingimustes. 2013. aasta esitab hinnanguliselt samasuguseid väljakutseid kui 2012. aasta. Eelarvesse lisati muu hulgas uus investeering laserlõikustehnoloogiasse, mis võimaldab Narva tegevuskohal laserlõikusega suurel määral kohapeal tegeleda. Fortaco Grupi juhatus kiitis investeeringu heaks 2013. aasta veebruaris.

Olulisemad finantsnäitajad

	2012
Müügitulu tuhandetes eurodes	26 503
Aruandeaasta kasum/kahjum tuhandetes eurodes	-1982
Likviidsuskordaja = käibevara / lühiajalised kohustused	1.269
ROA = puhaskasum / varad * 100	-14.9%
ROE = puhaskasum / omakapital * 100	-97.8%
Töötajate keskmine arv	362
Tööjõukulud tuhandetes eurodes	5501

Tomas Forsgård
juhatuse liige

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2012	06.01.2012	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	576 471	2 500	2
Nõuded ja ettemaksed	1 155 595	0	3,4
Varud	3 668 838	0	6
Kokku käibevara	5 400 904	2 500	
Põhivara			
Finantsinvesteeringud	504 319	0	5
Materiaalne põhivara	5 775 180	0	7
Immateriaalne põhivara	1 680 000	0	8
Kokku põhivara	7 959 499	0	
Kokku varad	13 360 403	2 500	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	525 000	0	10
Võlad ja ettemaksed	3 733 038	0	11
Kokku lühiajalised kohustused	4 258 038	0	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	7 075 000	0	10
Kokku pikaajalised kohustused	7 075 000	0	
Kokku kohustused	11 333 038	0	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	3 500	2 500	12
Ülekurss	4 006 222	0	12
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 982 357	0	
Kokku omakapital	2 027 365	2 500	
Kokku kohustused ja omakapital	13 360 403	2 500	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	06.01.2012 - 31.12.2012	06.01.2012 - 06.01.2012	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-1 376 043	0	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	1 700 701	0	7, 8
Kokku korrigeerimised	1 700 701	0	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-1 155 597	0	
Varude muutus	1 591 160	0	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	3 203 287	0	
Kokku rahavood äritegevusest	3 963 508	0	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-759 640	0	
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-2 501	0	5
Tasutud sidusettevõtjate soetamisel	-501 818	0	5
Laekunud intressid	264	0	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-1 263 695	0	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	6 200 000	0	
Saadud laenude tagasimaksed	-7 787 042	0	
Makstud intressid	-538 800	0	
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	0	2 500	12
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-2 125 842	2 500	
Kokku rahavood	573 971	2 500	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2 500	0	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	573 971	2 500	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	576 471	2 500	2

Kasumiaruanne

(eurodes)

	06.01.2012 - 31.12.2012	06.01.2012 - 06.01.2012	Lisa nr
Müügitulu	26 503 385	0	13
Muud äritulud	589 974	0	14
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	3 648 226	0	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-23 639 927	0	15
Mitmesugused tegevuskulud	-1 274 985	0	16
Tööjõukulud	-5 500 895	0	17
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-1 700 701	0	7, 8
Muud ärikulud	-1 120	0	
Ärikasum (kahjum)	-1 376 043	0	
Finantstulud ja -kulud	-606 314	0	18
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-1 982 357	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 982 357	0	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurs	Jaotamata kasum (kahjum)	Kokku
06.01.2012	2 500			2 500
06.01.2012	2 500			2 500
Aruandeaasta kasum (kahjum)			-1 982 357	-1 982 357
Emiteeritud osakapital	1 000	4 006 222		4 007 222
31.12.2012	3 500	4 006 222	-1 982 357	2 027 365

Täiendav informatsioon on toodud lisas 12

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Fortaco Estonia (edaspidi ka "ettevõtte") raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavalt Eesti heale raamatupidamistavale ja kasutades soetusmaksumuse meetodit, v.a. juhtudel, kui arvestuspõhimõtetes alljärgnevalt on kirjeldatud teisiti. Eesti hea raamatupidamistava on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev raamatupidamistava, mille põhinõuded kehtestatakse Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes, kui ei ole teisiti märgitud.

Ettevõtte rakendab ennetähtaegselt kõiki Eesti Hea Raamatupidamistava muudatusi, mis jõustusid 01.01.2013 ning on kohustuslikud sellest kuupäevast algavatele aruandeperioodidele. Ennetähtaegne arvestuspõhimõtete rakendamine on tingitud ettevõtte esimesest tegutsemisaastast. Eesti Hea Raamatupidamistava muudatuste ennetähtaegne rakendamine avaldab mõju ainult firmaväärtuse raamatupidamuslikule arvestusele. Ülejaanud Eesti Hea Raamatupidamistava muudatused ei avalda mõju ettevõtte poolt kasutatavatele arvestuspõhimõtetele.

Järgnevalt on välja toodud peamised arvestuspõhimõtted ja hindamisalused.

Raha

Raha ja raha ekvivalentidena kajastatakse bilansis ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke ning kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite. Rahavoogude aruandes kajastatakse rahavoogusid äritegevusest kaudsel meetodil. Investeeringu- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Ettevõtte arvestusvaluuta on euro. Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursid.

Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustused hinnatakse bilansipäeval ümber arvestusvaluutasse bilansipäeval kehtivate Euroopa Keskpanka valuutakurside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Ettevõtte bilansis kajastatakse tütarettevõtteid soetusmaksumuse meetodil. See tähendab, et investeering kajastatakse algselt tema soetusmaksumuses, milleks on omandamisel makstava tasu õiglane väärtus ning hiljem korrigeeritakse seda vajadusel investeeringu väärtuse langusest tulenevate allahindlustega. Investeeringu bilansilise väärtuse võimalikku langust kontrollitakse juhtudel, kui mingid sündmused või asjaolude muutumine näitavad, et vara kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse. Kui sellised asjaolud on olemas, viib ettevõtte läbi vara kaetava väärtuse hindamise. Kui hinnanguline kaetav väärtus on väiksem kui bilansiline väärtus, siis hinnatakse investeering alla kuni kaetava väärtuseni (kõrgem kahest: kasutusväärtus ja õiglane väärtus miinus müügikulutused). Allahindlus kajastatakse aruandeperioodi finantskuluna.

Sidusettevõtte on ettevõtte, mille üle ettevõtte omab olulist mõju, kuid mida ta ei kontrolli. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui ettevõtte omab ettevõttes 20% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiatest või osadest.

Investeeringud sidusettevõtetesse kajastatakse bilansis kasutades kapitaliosaluse meetodit. Selle meetodi kohaselt võetakse investeering algselt arvele tema soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse järgmistel perioodidel investori osalusega muutustes investeeringuobjekti omakapitalis.

Juhul, kui ettevõtte osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava sidusettevõtte kahjumis on võrdne või ületab sidusettevõtte bilansilist väärtust, vähendatakse investeeringu bilansilist väärtust nullini ning edasisi kahjumeid kajastatakse selliste pikaajaliste nõuete, mis sisuliselt moodustavad osa investeeringust investeerimisobjekti, allahindlusena. Erandiks on olukord, kui ettevõtte on garanteerinud või kohustatud rahuldama sidusettevõtte kohustusi – sellisel juhul kajastatakse bilansis nii vastavat kohustust kui kapitaliosaluse meetodi kahjumit.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded (sh. laenuõuded, deposiidid) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb tunnuseid nende finantsvarade väärtuse languse osas. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad alla nendest eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdiseväärtuseni.

Väärtuse langusest tulenevad allahindlused kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Varud

Varud võetakse arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukuludest, tootmiskuludest ja muudest otsestest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Varude tootmiskulud sisaldavad nii otseseid toodetega seotud kulutusi kui ka proportsionaalset osa tootmise üldkuludest.

Lõpetamata ja valmistoodangu puhul on tootmise üldkulud jagatud varudele ettevõtte normaalsetest tootmismahutustest lähtudes.

Varude kuluks kandmisel kasutatakse kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit, lõpetamata toodangu ja valmistoodangu hindamisel on rakendatud kaalutud keskmise tootmise omahinna meetodit.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalne põhivara

Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit.

Materiaalseks põhivaraks loetakse varasid maksumusega alates 2 500 eurost ja kasuliku elueaga üle ühe aasta. Varad, mille kasulik eluiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 2 500 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudena) ja vara kasutusele võtmise hetkel kantakse 100%-liselt kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja soetamisega otseselt seotud kulutustest. Omatarbeks ehitatud materiaalse põhivara finantseerimiseks võetud laenu kasutuse kulutused (s.h. lepingu sõlmimise tasu amortisatsioon, intressid), mis on arvestatud alates ehitustegevuse algusest kuni valmis vara vastuvõtmiseni, kajastatakse materiaalse põhivara soetusmaksumuse osana.

Edaspidi kajastatakse materiaalsel põhivara bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud amortisatsioon ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

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

Arvelevõetud materiaalse põhivaraga seotud hilisemad väljaminekud (näiteks mõne varaobjekti teatud osade asendamine) lisatakse varade bilansilisele väärtusele siis, kui on täidetud järgmised kriteeriumid: (a) on tõenäoline, et kontsern saab sellest tulevikus majanduslikku kasu ning (b) nende soetusmaksumust on võimalik usaldusväärselt mõõta. Asendatud osad kantakse bilansist välja. Kõik teised väljaminekud kajastatakse kuludena perioodil, mil vastavad kulutused tehti.

Materiaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarse amortisatsiooni meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust elueast. Amortisatsioonimäärast aastas on põhivara gruppidele järgmised:

- Masinad ja seadmed 10-33 %
- Muu inventar, tööriistad ja sisseseade 20-50 %

Vara amortiseerimine lõpetatakse, kui vara lõppväärtus, milleks on summa, mida kontsern saaks vara võõrandamisel täna, juhul kui vara oleks sama vana ja samas seisukorras, nagu ta on eeldatavasti tema kasuliku eluea lõppedes, ületab tema bilansilist jääkmaksumust.

Materiaalse põhivara amortisatsioonimeetodid, -normid ja lõppväärtused vaadatakse üle vähemalt iga majandusaasta lõpul ja kui uued hinnangud erinevad eelnevatest, kajastatakse muutused raamatupidamislike hinnangute muutustena, s.t edasiulatuvalt. Materiaalse põhivara bilansilise väärtuse võimalikku langust kontrollitakse juhtudel, kui mingid sündmused või asjaolude muutumine näitavad, et vara kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse. Kui sellised asjaolud on olemas, viib ettevõtte läbi vara kaetava väärtuse hindamise. Kui hinnanguline kaetav väärtus on väiksem kui bilansiline väärtus, siis hinnatakse see vara või raha genereeriva üksuse moodustavad varad alla kuni kaetava väärtuseni, milleks on kas sellest varast tulevikus saadavate rahavoogude nüüdiseväärtus (ehk kasutusväärtus) või selle vara õiglase väärtus, mida on vähendatud müügikulutustega, olenevalt kumb on kõrgem. Vara õiglase väärtuse määramisel kasutatakse vajadusel ettevõtteväliste ekspertide abi. Allahindlus kajastatakse aruandeperioodi kuluna kasumiaruande real "põhivara amortisatsioon ja väärtuse langus".

Kui hiljem vara kaetav väärtus on tõusnud üle vara bilansilise väärtuse, siis allahindlus tühistatakse ja suurendatakse vara bilansilist väärtust, kuid mitte suurema summani, kui bilansilise väärtuseni, mis vara! oleks, kui allahindlust ei oleks tehtud. Vara allahindluse

tühistamine kajastatakse kasumiaruandes samal real, kus kajastati ka varasem allahindlus.

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamisel või siis, kui kontsern ei eelda selle vara kasutamisest või müügist enam majandusliku kasu saamist. Materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest tekkivad kasumid ja kahjumid kajastatakse selle perioodi, millal kajastamine lõpetati, kasumiaruandes real "muud äritulud" või "muud ärikulud".

Firmaväärtus

Firmaväärtus kajastatakse algselt tema soetusmaksumuses, milleks on positiivne vahe omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud vara, kohustuste ja tingimuslike kohustuste õiglase väärtuse vahel omandamise kuupäeval. Edaspidi kajastatakse firmaväärtust bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud amortisatsioon ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Muu immateriaalne põhivara

Muu immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Edaspidi kajastatakse immateriaalset põhivara bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud amortisatsioon ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Piiratud kasuliku elueaga immateriaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarset amortisatsiooni meetodit.

Igal bilansipäeval hinnatakse materiaalse ja immateriaalse põhivara puhul vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Selliste asjaolude esinemise korral hinnatakse vara kaetavat väärtust ning võrreldakse seda bilansilise maksumusega. Vara kaetav väärtus on vara õiglane väärtus, millest on maha lahutatud müügikulutused, või vara kasutusväärtus, vastavalt sellele, kumb on kõrgem. 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 üle bilansilise jääkmaksumuse. Sel juhul suurendatakse vara bilansilist jääkmaksumust kuni summani, mis oleks kujunenud arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni. Allahindluse tühistamisi kajastatakse aruandeperioodi kulu vähendamisena.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 2500

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Masinad ja seadmed	3-10
Muu materiaalne põhivara	1-5
Firmaväärtus	5

Rendid

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

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirent võetakse arvele vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksede miinimumsumma nüüdiseväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse intressikuluks ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Ettevõtte kui rendileandja

Kapitalirendi alusel väljarenditud vara kajastatakse bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas. Rentnikult saadavad rendimaksed jagatakse kapitalirendinõude põhiosa tagasimakseteks ja finantstuluks. Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

Finantskohustused

Faktooring

Faktooring on nõuete müük, kusjuures sõltuvalt faktooringilepingu tüübist on ostjal õigus teatud aja jooksul nõue müüjale tagasi müüa

(regressiõigusega faktooring) või tagasimüügi õigus puudub ning kõik nõudega seotud riskid ja tulud lähevad ka sisuliselt üle müüjalt ostjale (regressiõigusega faktooring).

Regressiõigusega faktooringut kajastatakse kui finantseerimistehingut (s.t nõude tagatisel võetud laenu) ning nõuet kajastatakse bilansis kuni see on laekunud või regressiõigus on aegunud. Faktooringtehingust tekkinud faktooringkohustust kajastatakse analoogiliselt muudele võlakohustustele.

Regressiõigusega faktooringut kajastatakse kui nõude müüki. Kahjum nõuete müügist kajastatakse kas finantskuluna või nõude allahindluse kuluna, sõltuvalt sellest, kas tehing tehti rahavoogude juhtimise või halbade nõuete riski maandamise eesmärgil.

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Eraldis kajastatakse juhul, kui ettevõtte lasub enne bilansipäeva toimunud kohustavast sündmusest tulenevalt juriidiline või faktiline kohustus, kohustuse realiseerumine on tõenäoline ja selle summat on võimalik usaldusväärselt mõõta. Muud võimalikud või eksisteerivad kohustused, mille realiseerumine ei ole tõenäoline või millega kaasnevate kulutuste suurust ei ole võimalik piisava usaldusväärsusega hinnata, on avalikustatud aastaaruande lisades tingimuslike kohustustena.

Maksustamine

Ettevõtte tulu maksustamine

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtete kasumit, vaid väljamakstavaid dividende. Alates 1. jaanuarist 2008. a on maksumääraks 21/79 netodividendidelt. Kuna tulumaksu objektiks on ettevõtte kasumi asemel väljamakstavad dividendid, siis ei eksisteeri erinevusi varade ja kohustuste maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel, millelt tekiks edasilükkunud tulumaksu nõue või kohustus.

Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustust ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena.

Dividendide maksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Seotud osapooled

Seotud osapoleks on emaeetevõtte Fortaco Group koosseisu kuuluvad ettevõtted, tütareetevõtte Fortaco Narva OÜ ning ettevõtte juhatuse ja nõukogu liikmed.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest 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.

Kulud

Kulud on kirjendatud tekkepõhise arvetusprintsibi alusel.

Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansipäeva ja aruande koostamispäeva vahel, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Bilansipäevajärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustuste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on raamatupidamise aastaaruandes avalikustatud.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2012	06.01.2012
Arvelduskontod	576 471	2 500
Kokku raha	576 471	2 500

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	574 737	574 737			
Ostjatelt laekumata arved	574 737	574 737			
Ebatõenäoliselt laekuvad arved		0			
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	549 603	549 603			4
Muud nõuded	27 455	27 455			
Ettemaksed	3 800	3 800			
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 155 595	1 155 595			

Ettevõtte on sõlminud Pohjala pangaga regressiõigusega faktooringlepingu oma suuremate klientide osas.

Nõuded seotud osapoolte vastu on toodud lisas 19

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2012	
	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	168 094	
Üksikisiku tulumaks		121 429
Erisoodustuse tulumaks		2 898
Sotsiaalmaks		207 176
Kohustuslik kogumispension		9 578
Töötuskindlustusmaksed		21 821
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad		273
Ettemaksukonto jääk	381 509	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	549 603	363 175

Reas "muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad" on kajastatud arvestuslikud maksuvõlad, mille tasumise tähtaeg ei ole veel saabunud.

Lisa 5 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

	31.12.2012	06.01.2012
Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	2 501	0
Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	501 818	0
Kokku pikaajalised finantsinvesteeringud	504 319	0

aruandeaastal asutas ettevõtte tütaretevõtte Fortaco Narva OÜ (end. nimi Fortaco estonia OÜ, reg nr 12362777), investeerides 2 501 Eurot.

Detsember 2012 soetas ettevõtte 45,45% osaluse ettevõttes Linda Properties OÜ (reg.nr 12381622), tasudes osaluse eest 501 818 eurot

Lisa 6 Varud

(eurodes)

	31.12.2012	06.01.2012
Tooraine ja materjal	2 410 249	0
Lõpetamata toodang	890 010	0
Valmistoodang	347 967	0
Ettemaksed varude eest	20 612	0
Kokku varud	3 668 838	0

2012. aastal on ettevõtte kandnud maha kasutuskõlbmatuid varusid summas 212204 eurot ning seisuga 31.12.2012 on ettevõtte moodustanud varudele allahindlusreservi summas 183191 eurot, seoses võimaliku varude väärtuse langusega.

Lisa 7 Materiaalne põhivara

(eurodes)

	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	Kokku
Ostud ja parendused	5 257 451	283 729	1 514 701	7 055 881
Amortisatsioonikulu	-1 206 862	-72 378		-1 279 240
Ümberklassifitseerimised	959 372	2 952	-962 324	0
Ümberklassifitseerimine lõpetamata projektidest				0
Muud muutused	-1 461			-1 461
31.12.2012				
Soetusmaksumus	6 214 321	286 681	552 377	7 053 379
Akumuleeritud kulum	-1 205 821	-72 378		-1 278 199
Jääkmaksumus	5 008 500	214 303	552 377	5 775 180

Lisa 8 Immateriaalne põhivara

(eurodes)

	Firmaväärtus	Kokku
Ostud ja parendused	2 100 000	2 100 000
Amortisatsioonikulu	-420 000	-420 000
31.12.2012		
Soetusmaksumus	2 100 000	2 100 000
Akumuleeritud kulum	-420 000	-420 000
Jääkmaksumus	1 680 000	1 680 000

Seisuga 31.12.2012 on ettevõtte juhtkond hinnanud võimalike indikatsioonide olemasolu, mis viitaksid firmaväärtuse allahindluse vajadusele. Juhtkonna hinnang tugineb ettevõtte tuleviku rahavoogude prognoosil. Seisuga 31.12.2012 ei esine, ettevõtte juhtkonna hinnangul, asjaolusid, mis nõuaks täiendava allahindluse kajastamist firmaväärtuse osas.

Lisa 9 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	06.01.2012 - 31.12.2012
Kasutusrendikulu	689 674
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest	
	31.12.2012
12 kuu jooksul	1 424 734
1-5 aasta jooksul	1 396 404

Seisuga 31.12.2012 on ettevõttel sõlmitud 5 mittekatkestatavat kasutusrendilepingut, mille alusel ettevõtte rendib maad ja hooneid kolme laadurit ja ühte sõiduautot.

Lisa 10 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
Lühiajalised laenud						
Äriühingust laen	525 000	525 000			5%	EUR
Lühiajalised laenud kokku	525 000	525 000				
Pikaajalised laenud						
Äriühingust laen	1 575 000		1 575 000		5%	EUR
Emaettevõtja laen	5 500 000			5 500 000	8%	EUR
Pikaajalised laenud kokku	7 075 000		1 575 000	5 500 000		
Laenukohustused kokku	7 600 000	525 000	1 575 000	5 500 000		

Kõik saadud laenud on tagatiseta.

Laenud seotud osapoolte vastu vt. lisast 19.

Lisa 11 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Võlad tamijatele	2 832 694		2 832 694	
Võlad töövõtjatele	255 118		255 118	
Maksuvõlad	363 175		363 175	
Muud võlad	76 247		76 247	
Intressivõlad	67 778		67 778	
Muud viitvõlad	8 469		8 469	
Muud võlad	205 804		205 804	
Kokku võlad ja ettemaksed	3 733 038		3 733 038	

Lisa 12 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2012	06.01.2012
Osakapital	3 500	2 500

OÜ Komas Estonia põhikirja kohaselt on osaühingu minimaalne osakapital 2500 eurot ning maksimaalne osakapital 10000 eurot.

Vastavalt ettevõtte osaniku otsusele 10.01.2012, suurendati ettevõtte osa nimiväärtust 1000 euro võrra mitterahalise sissemakse teel, kogusummas 4 007 222 eurot.

Lisa 13 Müügitulu

(eurodes)

	06.01.2012 - 31.12.2012
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes	
Müük Euroopa Liidu riikidele	
Eesti	705 616
Soome	10 777 408
Rootsi	9 105 077
Hispaania	2 293 435
Poola	3 040 971
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	25 922 507
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike	
Malaisia	580 878
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	580 878
Kokku müügitulu	26 503 385
Müügitulu tegevusalade lõikes	
Metallkonstruktsioonide valmistamine	26 503 385
Kokku müügitulu	26 503 385

Lisa 14 Muud äritulud

(eurodes)

	06.01.2012 - 31.12.2012
Rendi- ja üüritulu	35 292
Muud	554 682
Kokku muud äritulud	589 974

Lisa 15 Kaubad, toore, materjal ja teenused (eurodes)

	06.01.2012 - 31.12.2012
Tooraine ja materjal	20 996 625
Varude allahindlus ja mahakandmine	212 204
Energia	1 009 048
Elektrienergia	580 229
Soojusenergia	305 523
Kütus	123 296
Alltöövõtutööd	137 311
Transpordikulud	563 290
Üür ja rent	721 449
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	23 639 927

Lisa 16 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	06.01.2012 - 31.12.2012
Üür ja rent	16 507
Mitmesugused bürookulud	46 159
Lähetuskulud	60 647
Koolituskulud	30 711
Riiklikud ja kohalikud maksud	2 633
IT kulud	107 707
Valveteenused	91 099
Juhtimistasu	550 000
Muud personalikulud	172 967
Muud	196 555
Kokku mitmesugused tegevuskulud	1 274 985

Lisa 17 Tööjõukulud (eurodes)

	06.01.2012 - 31.12.2012
Palgakulu	3 651 970
Sotsiaalmaksud	1 224 561
Muud kulud seotud töötajatega	624 364
Kokku tööjõukulud	5 500 895
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	362

Lisa 18 Finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	06.01.2012 - 31.12.2012
Intressitulud	264
Intressitulu hoiustelt	264
Intressikulud	-606 578
Intressikulu laenudelt	-606 578
Kokku finantstulud ja -kulud	-606 314

Lisa 19 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	Komas Group Oy
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Soome
Kontserni nimetus, millesse kuulub emaettevõtja	Komas Group Oy
Riik, kus kontserni emaettevõtja on registreeritud	Soome

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

		31.12.2012	
		Nõuded	Kohustused
Emaettevõtja		31 427	51 457
06.01.2012 - 31.12.2012	Ostud	Müügid	Saadud laenud
Emaettevõtja	550 000		5 500 000
Sidusettevõtjad	44 194		
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	17 106	16 239	

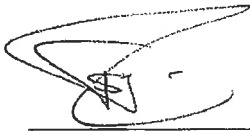
Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused

	06.01.2012 - 31.12.2012
Arvestatud tasu	286 019
muud soodustused	41 368

Emaettevõttelt saadud laenu intressikulud olid 2012 aastal 361 111 eurot.

JUHATUSE ALLKIRI 2012. MAJANDUSAASTA ARUANDELE

Käesolevaga kinnitan Komas Estonia OÜ 2012. majandusaasta aruandes esitatud andmete õigsust.



Tomas Forsgård
Juhatuse liige

25. aprill 2013

VANDEAUDIITORI ARUANNE

Komas Estonia OÜ osanikule

Oleme auditeerinud kaasnevat Komas Estonia OÜ raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31. detsember 2012 ning eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet, aastaaruande koostamisel kasutatud peamiste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muud selgitavat informatsiooni.

Juhtkonna kohustused raamatupidamise aastaaruande osas

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ning õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti hea raamatupidamistava nõuetega ning sellise sisekontrollisüsteemi eest mida juhtkond peab vajalikuks, võimaldamaks raamatupidamise aastaaruande korrektset koostamist ja esitamist ilma pettustest või vigadest tulenevate oluliste väärkajastamisteta.

Vandeauditori kohustused

Meie kohustuseks on avaldada auditi põhjal arvamust raamatupidamise aastaaruande kohta. Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega (Eesti). Need standardid nõuavad, et me oleme vastavuses eetikanõuetega ning et me planeerime ja viime auditi läbi omandamaks põhjendatud kindlustunde selle kohta, et raamatupidamise aastaaruanne ei sisalda olulisi väärkajastamisi.

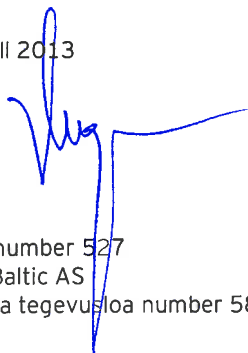
Audit hõlmab raamatupidamise aastaaruandes esitatud arvnahtajate ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali kogumiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Nende protseduuride hulk ja sisu sõltuvad vandeauditori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi. Asjakohaste auditi protseduuride kavandamiseks võtab vandeauditor nende riskihinnangute tegemisel arvesse õige ja õiglase raamatupidamise aastaaruande koostamiseks ja esitamiseks juurutatud sisekontrollisüsteemi, kuid mitte selleks, et avaldada arvamust sisekontrolli tulemuslikkuse kohta. Audit hõlmab ka kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasuse, juhatuse poolt tehtud raamatupidamislike hinnangute põhjendatuse ja raamatupidamise aastaaruande üldise esituslaadi hindamist.

Usume, et kogutud auditi tõendusmaterjal on piisav ja asjakohane meie arvamuse avaldamiseks.

Arvamus

Meie arvates kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistel osades õiglaselt Komas Estonia OÜ finantsseisundit seisuga 31. detsember 2012 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

Tallinn, 26. aprill 2013



Ivar Kiigemägi
Vandeauditori number 527
Ernst & Young Baltic AS
Audiitorettevõtja tegevusloa number 58

Translation of the Estonian Original

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To the Shareholder of Komax Estonia OÜ

We have audited the accompanying financial statements of Komax Estonia OÜ, which comprise the balance sheet as at 31 December 2012, and the income statement, statement of changes in equity and cash flow statement for the year then ended, and a summary of significant accounting policies and other explanatory information.

Management's Responsibility for the Financial Statements

Management is responsible for the preparation and fair presentation of these financial statements in accordance with the Estonian generally accepted accounting principles, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation and fair presentation of financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

Auditor's Responsibility

Our responsibility is to express an opinion on these financial statements based on our audit. We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing (Estonia). Those standards require that we comply with ethical requirements and plan and perform the audit to obtain reasonable assurance about whether the financial statements are free from material misstatement.

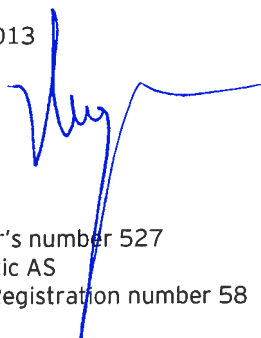
An audit involves performing procedures to obtain audit evidence about the amounts and disclosures in the financial statements. The procedures selected depend on the auditor's judgment, including the assessment of the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error. In making those risk assessments, the auditor considers internal control relevant to the entity's preparation and fair presentation of the financial statements in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the entity's internal control. An audit also includes evaluating the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates made by management, as well as evaluating the overall presentation of the financial statements.

We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our audit opinion.

Opinion

In our opinion, the financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of Komax Estonia OÜ as at 31 December 2012, and its financial performance and its cash flows for the year then ended in accordance with the Estonian generally accepted accounting principles.

Tallinn, 26 April 2013



Ivar Kiigemägi
Authorised Auditor's number 527
Ernst & Young Baltic AS
Audit Company's Registration number 58

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2012
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-1 982 357
Kokku	-1 982 357

Kahjumi katmise otsus

(eurodes)

	31.12.2012
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-1 982 357
Kokku	-1 982 357

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muude metallkonstruktsioonide ja nende osade tootmine	25119	26503385	100.00%	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 3569675
E-posti aadress	komas.estonia@komas.eu