

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2022

aruandeaasta lõpp: 31.12.2022

ärinimi: Aktsiaselts FRELOK

registrikood: 10041520

tänava/talu nimi, Betooni tn 20
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postsihtnumber: 13816

telefon: +372 6057101

faks: +372 6057102

e-posti aadress: andrei.sidorov@frelok.ee

veebilehe aadress: www.frelok.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	7
Bilanss	7
Kasumiaruanne	8
Rahavoogude aruanne	9
Omakapitali muutuste aruanne	10
Raamatupidamise aastaaruande lisad	11
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	11
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	14
Lisa 3 Varud	15
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	15
Lisa 5 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	15
Lisa 6 Materiaalsed põhivarad	16
Lisa 7 Laenukohustised	17
Lisa 8 Võlad ja ettemaksed	17
Lisa 9 Võlad töövõtjatele	18
Lisa 10 Eraldised	18
Lisa 11 Tingimuslikud kohustised ja varad	18
Lisa 12 Aktsiakapital	19
Lisa 13 Müügitulu	19
Lisa 14 Muud äritulud	19
Lisa 15 Turustuskulud	20
Lisa 16 Üldhalduskulud	20
Lisa 17 Tööjõukulud	21
Lisa 18 Muud ärikulud	21
Lisa 19 Seotud osapooled	21
Lisa 20 Sündmused pärast aruandekuupäeva	22
Aruande allkirjad	23
Vandeaudiitori aruanne	24

TEGEVUSARUANNE

AS Frelok põhitegevusalaks on mustmetalli hulgimüük.

Põhitarbijateks on suured metallitöötlemisettevõtted, metallist ehituskonstruktsioonide tootjad ja edasimüüjad nii Eestis kui ka väljaspool seda.

Peamisteks ekspordisuundadeks on Balti riigid ja Skandinaaviamaad.

Äriühingu põhitegevust võib tinglikult jagada kolmeks komponendiks:

- metalli ja valtsmetalli müük
- metallrestidest katete ja nendest valmistatud trepiastmete müük
- metalli ja restkatete müügiga seotud teenuste müük.

2022. majandusaasta müügitulu moodustas 33 389 tuh.eurot ning vähenes 2,2% võrra 2021. aastaga võrreldes. AS Frelok lõpetas majandusaasta 4 233 423 euro suuruse ärikasumiga.

Venemaa sissetung Ukrainasse tõstis 2022.a. kevadel metallide hindu enneolematutesse kõrgustesse. Sügiseks ostupaanika taandus, metallide ostuhinnad langesid, samas metallide nõudlus hakkas vähenema.

2022. aasta jooksul inflatsioon kasvas, majandus aina jahtus ning neljandas kvartalis muutus majanduslangus laiapõhjaliseks. Aasta lõpus näitas kiire inflatsioon mõningaid aeglustumise märke.

AS-i Frelok bilansimaht majandusaasta lõpu seisuga moodustas kokku 27 668 tuh.eurot, mis on 780 tuh.euro võrra vähem eelneva perioodiga võrreldes.

Ettevõttes töötas keskmiselt 60 töötajat.

Ettevõtte tegevus ei ole hooajaline ega tsükliline ning tegevusega ei kaasne keskkonna- ja sotsiaalseid mõjusid.

2022. aastal lõpetati 2021. aastal alustatud kraanatee pikendamise tööd, pandi tööle uus pukk-kraana ning laiendati välislao platsi. Investeeringud tehti ka tootmisseadmetesse ja masinatesse. 2023. aastal ei planeerita suurimaid investeeringuid teha.

Uurimis- ja arendustegevuse projektidega aruandeaastal ei tegeldud. Sellega seoses puudusid 2022. aastal vastavad väljaminekud ja neid ei planeerita ka 2023. aastal.

AS-i Frelok kvaliteedijuhtimise süsteem on sertifitseeritud ISO 9001 standardile.

AS-i Frelok on kaks sidusettevõtet: TerasToorik AS ja AS Galv-Est.

TerasToorik AS-i põhitegevuseks on lehtmetallist toorikute lõikusteenuse pakkumine metallitooteid, teraskonstruksioone ja seadmeid valmistavatele ettevõtetele. Täiendavalt on ettevõtte pakkunud painutus-, faasimis-, puurimis- ja haaveldus teenust. TerasToorik AS-i 2022. majandusaasta tulemuseks on ärikasum 690 204 eurot.

AS-i Galv-Est põhitegevusalaks on teraskonstruksioonide kuumtsinkimine. Ettevõtte peamiseks konkurentsi eeliseks on baltimaade suurim tsinkimise vann ja suure töstekoormusega kraanad, tänu millele AS Galv-Est saab kuumtsinkida suuregabariidilisi ja raske teraskonstruksioone. AS-i Galv-Est 2022. majandusaasta tulemuseks on ärikasum 575 418 eurot.

AS-i Frelok juhtkonna hinnangul oma tegevuses puutub ettevõtte kokku järgmiste riskidega: metallihindade muutused maailmaturul, mõnede ostjate nõrk maksevõime ning EL-i poolt kehtestatud kvoodid, mille tagajärjel võidakse kehtestada metallurgiatoodangu tarne piirangud EL-i riikidesse.

Metallihindade muutuste riskide vähendamiseks püüab ettevõtte lühendada oma laovarude käibetsükli ning hoida mõõdukaid laovarusid. Samas on tähtis säilitada laia metallinomenklatuuri ning vajalikke varude kogust.

Ostjate poolt arvete tasumata jätmise riski vähendamiseks või ostjate pankroti riski katmiseks kasutab ettevõtte vastavat krediitikindlustust.

AS Frelok kasutab erinevaid varustuskanaleid nii Euroopa Liidust kui ka väljaspoolt. Venemaa sissetung Ukrainasse põhjustas metalltoodete tarnekeelamist Venemaalt ja metalltoodete tarneprobleeme Ukrainast. Ettevõtte on suutnud varustuskanaleid ümber suunata ning leida uusi alternatiivseid tootjaid ja tarnijaid.

Ettevõtte tegevus toimub eurodes. Seisuga 31.12.2022 ettevõttel puuduvad nõuded ja kohustused välisvaluutas. Kõik olemasolevad laenulepingud on sõlmitud eurodes, mistõttu käsitletakse neid valuutariskivabade kohustustena. Juhtkond on seisukohal, et ettevõtet ei ole valuutariske.

Ettevõttel ei ole olulisi intressi teenivaid varasid, seega ettevõtte tulud ja äritegevuse rahavood on turu intressimäärade muutustest suhteliselt sõltumatud. Ettevõtte intressimäära ebaoluline risk tuleneb

lühiajalistest ja pikaajalistest võlakohustustest. Intressikandvad võlakohustused kokku olid 2022 aasta lõpuks ebaolulised.

AS-i Frelok järgmise aasta põhieesmärgiks on oma turuosa ning konkurentsieelise säilitamine. Seda soodustab eelkõige metalli varude laia nomenklatuuri olemasolu, toodete kvaliteet ning põhjalik planeering.

Juhtkond on kriitiliselt hinnanud globaalsetest sündmustest tulenevalt mõjude avaldumist ettevõtte tegevusele. AS-i Frelok finantsseisund on stabiilne, ettevõtte on jätkusuutlik. Ettevõttes olevad reservid tagavad piisava likviidsuse ka 2023 majandusaastaks.

AS-i Frelok peamised põhitegevust iseloomustavad finantssuhtarvud 2021. a. ja 2022. a.

	2022	2021
Müügitulu (tuh EUR)	33 389	34 146
Käibe kasv,%	-2,2%	54,4%
Brutokasumi määr %, GPM	25,5%	39,3%
Ärikasum (-kahjum)(tuh EUR)	4 233	6 287
Ärikasumi määr %, OPM	12,7%	18,4%
Puhaskasum (-kahjum)(tuh EUR)	4 690	6 622
Puhasrentaablus	14%	19,4%
Lühiajaliste kohustiste kattekordaja (kordades)	12,41	3,43
EBITDA, (tuh EUR)	4 543	6 597
ROA	16,9%	23,3%
ROE	18,1%	30,5%
Omakapital (tuh EUR)	25 922	21 697

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

- Käibe kasv (%) = (müügitulu 2022 – müügitulu 2021)/müügitulu 2021 * 100%
- Brutokasumimäär (%) = brutokasum/müügitulu * 100%
- Ärikasumi määr % = ärikasum/müügitulu * 100%
- Puhasrentaablus (%) = puhaskasum/ müügitulu * 100%

- Lühiajaliste kohustiste kattekordaja (kordades) = käibevara/lühiajalised kohustised
- EBITDA (tuh EUR) = Ärikasum + Amortisatsioonikulu
- ROA (%) = puhaskasum/ varad kokku * 100%
- ROE (%) = puhaskasum/ omakapital kokku * 100

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	1 112 982	1 177 362	
Nõuded ja ettemaksed	2 702 363	4 944 179	2,4
Varud	17 860 113	17 059 158	3
Kokku käibevarad	21 675 458	23 180 699	
Põhivarad			
Finantsinvesteeringud	2 091 135	1 637 717	5
Nõuded ja ettemaksed	200 000	320 000	2
Materiaalsed põhivarad	3 700 956	3 309 343	6
Kokku põhivarad	5 992 091	5 267 060	
Kokku varad	27 667 549	28 447 759	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	555	1 038 564	7
Võlad ja ettemaksed	997 718	3 512 157	4,8,9
Eraldised	747 399	2 200 000	10
Kokku lühiajalised kohustised	1 745 672	6 750 721	
Kokku kohustised	1 745 672	6 750 721	
Omakapital			
Aksiakapital nimiväärtuses	1 098 240	1 098 240	12
Kohustuslik reservkapital	134 214	134 214	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	19 999 417	13 842 720	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	4 690 006	6 621 864	
Kokku omakapital	25 921 877	21 697 038	
Kokku kohustised ja omakapital	27 667 549	28 447 759	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Müügitulu	33 389 022	34 146 183	13
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-24 888 994	-20 715 735	
Brutokasum (-kahjum)	8 500 028	13 430 448	
Turustuskulud	-2 466 152	-2 499 057	15
Üldhalduskulud	-3 276 674	-2 467 598	16
Muud äritulud	1 494 634	23 959	14
Muud ärikulud	-18 413	-2 200 691	18
Ärikasum (kahjum)	4 233 423	6 287 061	
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	503 418	342 891	
Intressitulud	19 464	23 829	
Intressikulud	-4 891	-25 962	
Muud finantstulud ja -kulud	-116	-5 955	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	4 751 298	6 621 864	
Tulumaks	-61 292	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	4 690 006	6 621 864	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	4 233 423	6 287 061	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	309 654	310 192	6
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-30 715	-8 857	14
Muud korrigeerimised	-1 477 892	2 200 000	10
Kokku korrigeerimised	-1 198 953	2 501 335	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	2 241 822	-2 492 510	2
Varude muutus	-800 955	-7 499 006	3
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-2 514 439	1 412 468	8
Kokku rahavood äritegevusest	1 960 898	209 348	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivarade soetamisel	-711 594	-372 720	
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivarade müügist	66 333	5 135	
Antud laenude tagasimaksed	120 000	40 000	19
Laekunud intressid	19 458	23 829	19
Laekunud dividendid	50 000	0	5
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-455 803	-303 756	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	5 629	5 504 425	
Saadud laenude tagasimaksed	-1 043 638	-4 895 518	7
Makstud intressid	-4 891	-25 962	
Makstud dividendid	-465 167	-150 000	
Makstud ettevõtte tulumaks	-61 292	0	
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	0	-5 077	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-1 569 359	427 868	
Kokku rahavood	-64 264	333 460	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	1 177 362	844 780	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-64 264	333 460	
Valuutakursside muutuste mõju	-116	-878	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 112 982	1 177 362	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Aksiakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2020	1 098 240	134 214	13 992 720	15 225 174
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	6 621 864	6 621 864
Väljakuulutatud dividendid	0	0	-150 000	-150 000
31.12.2021	1 098 240	134 214	20 464 584	21 697 038
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	4 690 006	4 690 006
Väljakuulutatud dividendid	0	0	-465 167	-465 167
31.12.2022	1 098 240	134 214	24 689 423	25 921 877

Täiendav info aksiakapitali kohta on esitatud lisas 12.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AS-i Frelok 2022. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Finantsaruandluse Standardiga. Eesti finantsaruandluse standard on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev avalikkusele suunatud finantsaruandluse nõuete kogum, mille põhinõuded kehtestatakse Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna Juhendid.

AS Frelok kvalifitseerub Raamatupidamise seaduse § 3 lõike 16 alusel keskmise suurusega ettevõtjaks.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud lähtudes soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

Kasumiaruande koostamisel on kasutatud kasumiaruande skeem nr. 2.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eurodes.

Finantsvarad

Finantsvarad on kajastatud bilansis õiglasest väärtuses, v.a. nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded, mida kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Raha

Raha ja rahalähenditena kajastatakse bilansis ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha ja arvelduskontode jääke.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpannga valuutakursid.

Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed finantsvarad ja -kohustised ning mittemonetaarsed finantsvarad ja -kohustised, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil, hinnatakse aruandekuupäeval ümber eurodesse ametlikult kehtivate Euroopa Keskpannga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Sidusettevõtte on ettevõtte, mille üle emavõtte on oluline mõju, kuid mille üle ei ole tal valitsevat mõju. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui ettevõtte omab sidusettevõttes 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 ja omandamisel tekkinud firmaväärtuse amortisatsiooniga.

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 bilansiväliselt. Erandiks on olukord, kui ettevõtte on garanteerinud või kohustatud rahuldama sidusettevõtte kohustusi - sellisel juhul kajastatakse bilansis nii vastavat kohustist kui kapitaliosaluse meetodi kahjumit.

Nõuded ja ettemaksed

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

Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse võimaluse korral iga ostja kohta eraldi. Kui nõuete individuaalne hindamine ei ole nõuete arvust tulenevalt võimalik, siis hinnatakse individuaalselt ainult olulisi nõudeid. Ülejäänud nõudeid hinnatakse kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse

ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuv summas.

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 soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

Varude soetusmaksumuse arvestamisel kasutatakse individuaalmaksumuse meetod.

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või netorealiseerimismaksumus.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 1 000 euro. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 1 000 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja kantakse vara kasutuselevõtmise hetkel kulusse. Kuldesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja -asukohta.

Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Põhivara parendusväljaminekud, mis suurendavad põhivara tööjõudlust üle algselt arvatud taseme ja tõenäoliselt osalevad lisanduvate tulude tekkimisel tulevikus, kapitaliseeritakse bilansis põhivarana. Kulutused, mis tehakse eesmärgiga tagada ning säilitada varaobjektilt tulevikus saadavat tulu, kajastatakse nende kulude tekkimisel aruandeperioodi kuludes.

Immateriaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Põhivara amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit.

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Ehitised ja rajatised	12-33
Masinad ja seadmed	3-33
Muud masinad ja seadmed	3-12

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

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad tarnijatele, võetud laenud, viitvõlad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) 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.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Bilansis kajastatakse eraldisena aruandeperioodil või eelnevatel perioodidel tekkinud ettevõtte kohustisi, millel on seaduslik või lepinguline alus, mis nõuab varast loobumist ja mille maksumust saab usaldusväärselt määrata, kuid mille lõplik maksumus või maksetähtaeg ei ole kindlalt fikseeritud. Eraldiste hindamisel on lähtutud juhatuse hinnangust, kogemustest ja vajadusel ka sõltumatute ekspertide hinnangutest ning need kajastatakse bilansis summas, mis on aruandekuupäeva seisuga vajalikud eraldisega seotud kohustiste rahuldamiseks.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. 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.

Intressitulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemist intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel.

Maksustamine

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

Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustisena 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 omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustisi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustist, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustis, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

Alates 01.01.2018 kehtiva tulumaksuseaduse alusel dividendina jaotatud kasumi maksumääraks võib olla nii 20/80 kui ka 14/86. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta.

2022. aastal on dividendina jaotatud kasumi maksumääraks 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Jaotatud kasum, mis on väiksem või võrdne eelmise kolme kalendriaasta keskmise jaotatud kasumiga, millelt residendist äriühing on makstud tulumaksu, maksustatakse määraga 14/86. Kolme kalendriaasta keskmise jaotatud kasumi arvutamisel loetakse esimeseks arvesse võetavaks aastaks aasta 2018 ning ei võeta arvesse tulumaksust vabastatud dividendi.

Seotud osapooled

AS Frelok aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- a. omanikke;
- b. sidusettevõtteid;
- c. tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- d. eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt valitseva või olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Sündmused pärast aruandekuupäeva

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustiste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid aruandekuupäeva ja

aruande koostamispäeva vahel, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Aruandekuupäevajärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustiste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on raamatupidamise aastaruandes avalikustatud.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	2 536 829	2 536 829	0	
Ostjatelt laekumata arved	2 536 829	2 536 829	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	16 830	16 830	0	4
Laenunõuded	325 650	125 650	200 000	19
Muud nõuded	6	6	0	
Intressinõuded	6	6	0	
Ettemaksed	23 034	23 034	0	
Tulevaste perioodide kulud	23 034	23 034	0	
Muud nõuded	14	14	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 902 363	2 702 363	200 000	

	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	4 743 748	4 743 748	0	
Ostjatelt laekumata arved	4 743 748	4 743 748	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	58 344	58 344	0	4
Laenunõuded	445 650	125 650	320 000	19
Ettemaksed	16 223	16 223	0	
Tulevaste perioodide kulud	16 223	16 223	0	
Muud nõuded	214	214	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	5 264 179	4 944 179	320 000	

Antud sidusettevõtjale laenu alusvaluuta on EUR. Laenusajaajaga sõlmitud kokkuleppe järgi alustati laenu tagasimaksed alates septembrist 2021. Laenunõuete määra on 5%.

Laenunõuded sidusettevõtjate vastu- 320 000 EUR (2021: 440 000 EUR)

Sidusettevõtjalt laekumata arved- 532 066 EUR (2021: 458 358 EUR)

Täiendav info on lisas 19.

Lisa 3 Varud

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Tooraine ja materjal	10 018	5 387
Müügiks ostetud kaubad	17 850 095	17 053 771
Kokku varud	17 860 113	17 059 158

Aastal 2022 on varusid allahinnatud summas 1 452 601 eurot (aastal 2021 varude mahakandmisi ei olnud).

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2022		31.12.2021	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	15 853	0	10 941	0
Üksikisiku tulumaks	0	84 836	0	119 210
Erisoodustuse tulumaks	0	1 640	0	1 262
Sotsiaalmaks	0	148 516	0	206 281
Kohustuslik kogumispension	0	5 640	0	8 204
Töötuskindlustusmaksed	0	9 587	0	13 906
Ettemaksukonto jääk	977		47 403	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	16 830	250 219	58 344	348 863

Vaata lisad 2 ja 8.

Lisa 5 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon: 2022					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2021	31.12.2022
10949863	AS Galv-Est	Eesti	kuumtsinkimine	33.33	33.33
12156115	TerasToorik AS	Eesti	metallitööstus	50	50

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon				
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2021	Dividendid	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	31.12.2022
AS Galv-Est	1 084 717	-50 000	182 211	1 216 928
TerasToorik AS	553 000	0	321 207	874 207
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	1 637 717	-50 000	503 418	2 091 135

Lisa 6 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

						Kokku
	Maa	Ehitised	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2020						
Soetusmaksumus	116 185	4 483 328	2 607 870	132 238	0	7 339 621
Akumuleeritud kulum	0	-2 413 613	-1 562 804	-124 527	0	-4 100 944
Jääkmaksumus	116 185	2 069 715	1 045 066	7 711	0	3 238 677
Ostud ja parendused	0	56 168	142 142	660	222 333	421 303
Amortisatsioonikulu	0	-153 908	-153 212	-3 072	0	-310 192
Müügid (jääkmaksumuses)	0	0	-40 445	0	0	-40 445
31.12.2021						
Soetusmaksumus	116 185	4 539 496	2 636 560	128 906	222 333	7 643 480
Akumuleeritud kulum	0	-2 567 521	-1 643 009	-123 607	0	-4 334 137
Jääkmaksumus	116 185	1 971 975	993 551	5 299	222 333	3 309 343
Ostud ja parendused	0	53 788	682 439	0	658	736 885
Amortisatsioonikulu	0	-154 818	-152 459	-2 377	0	-309 654
Müügid (jääkmaksumuses)	0	0	-35 618	0	0	-35 618
Ümberliigitamised	0	0	222 333	0	-222 333	0
Ümberliigitamised ettemaksetest	0	0	222 333	0	-222 333	0
31.12.2022						
Soetusmaksumus	116 185	4 614 657	3 300 585	108 855	658	8 140 940
Akumuleeritud kulum	0	-2 743 712	-1 590 339	-105 933	0	-4 439 984
Jääkmaksumus	116 185	1 870 945	1 710 246	2 922	658	3 700 956

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2022	2021
Masinad ja seadmed	66 333	49 302
Transpordivahendid	33 333	49 302
Muud masinad ja seadmed	33 000	0
Kokku	66 333	49 302

Kapitalirendi tingimustel soetatud põhivara puudub.

Lisa 7 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
Lühiajalised laenud						
Krediitkaart	555	555			EUR	01.2023
Lühiajalised laenud kokku	555	555				
Laenukohustised kokku	555	555				

	31.12.2021	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
Lühiajalised laenud						
Käibekapitali laen	1 000 000	1 000 000			EUR	04.2022
Krediitkaart	611	611			EUR	01.2022
Investeeringislaen	37 953	37 953			EUR	04.2022
Lühiajalised laenud kokku	1 038 564	1 038 564				
Laenukohustised kokku	1 038 564	1 038 564				

Lisa 8 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	526 523	526 523	
Võlad töövõtjatele	220 519	220 519	9
Maksuvõlad	250 219	250 219	4
Muud võlad	34	34	
Saadud ettemaksed	423	423	
Kokku võlad ja ettemaksed	997 718	997 718	

	31.12.2021	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	2 838 591	2 838 591	
Võlad töövõtjatele	321 684	321 684	9
Maksuvõlad	348 863	348 863	4
Muud võlad	31	31	
Saadud ettemaksed	2 988	2 988	
Kokku võlad ja ettemaksed	3 512 157	3 512 157	

Lisa 9 Võlad töövõtjatele (eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Töötasude kohustis	106 782	193 625
Puhkusetasude kohustis	113 737	128 059
Kokku võlad töövõtjatele	220 519	321 684

Vaata lisa 8.

Lisa 10 Eraldised (eurodes)

	31.12.2020	Moodustamine/korrigeerimine	Kasutamine	31.12.2021
Kokku eraldised	0	2 200 000	0	2 200 000
Sealhulgas:				
Lühiajalised	0	2 200 000	0	2 200 000
Muud eraldised	0	2 200 000	0	2 200 000
	31.12.2021	Moodustamine/korrigeerimine	Kasutamine	31.12.2022
Kokku eraldised	2 200 000	0	-1 452 601	747 399
Sealhulgas:				
Lühiajalised	2 200 000	0	-1 452 601	747 399
Muud eraldised	2 200 000	0	-1 452 601	747 399

Eraldis on moodustatud 2021.aastal juhtkonna otsuse alusel.

Eraldise hindamisel on lähtutud juhatuse hinnangust ning kogemustest.

Aastal 2022 on eraldis kasutatud summas 1 452 601 eurot (2021: 0.00 EUR). Vaata lisa 14.

Lisa 11 Tingimuslikud kohustised ja varad (eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Tingimuslikud kohustised			
Võimalikud dividendid	19 756 442	16 405 667	
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	4 932 981	4 058 917	
Antud garantiid	428 200	0	19
Kokku tingimuslikud kohustised	25 117 623	20 464 584	

Juhatus hinnangul ei ole väljaantud garantii realiseerumine tõenäoline.

Lisa 12 Aktsiakapital

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Aktsiakapital	1 098 240	1 098 240
Aktsiate arv (tk)	1 716	1 716
Aktsiate nimiväärtus	640	640

Lisa 13 Müügitulu

(eurodes)

	2022	2021
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	22 308 568	22 120 980
Läti	9 130 067	10 056 846
Soome	1 134 010	1 310 183
Leedu	816 144	638 894
Rootsi	233	19 280
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	33 389 022	34 146 183
Kokku müügitulu	33 389 022	34 146 183
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Metallide hulgimüük	31 507 722	32 572 892
Restide müük	1 790 864	1 480 957
Teenuste müük	90 436	92 334
Kokku müügitulu	33 389 022	34 146 183

Lisa 14 Muud äritulud

(eurodes)

	2022	2021
Kasum materiaalseste põhivarade müügist	30 715	8 857
Trahvid, viivised ja hüvitised	0	7 511
Muud	1 463 919	7 591
Kokku muud äritulud	1 494 634	23 959

Rida Muud sisaldab kasutatud eraldis summas 1 452 601. Vaata lisa 10.

Lisa 15 Turustuskulud (eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Energia	112 890	85 344	
Elektrienergia	12 559	8 344	
Soojusenergia	7 872	3 818	
Kütus	92 459	73 182	
Transpordikulud	134 038	171 126	
Mitmesugused bürookulud	5 986	6 782	
Lähetuskulud	2 292	1 408	
Koolituskulud	1 231	920	
Riiklikud ja kohalikud maksud	11 819	12 345	
Tööjõukulud	1 788 116	1 871 383	17
Amortisatsioonikulu	98 544	95 469	6
Tsinkimine	96 809	67 627	
Põhivara remondi- ja hoolduskulud	81 287	57 190	
Tööristad, varuosad, abivahendid	41 922	36 786	
Metalli mahakandmine oma tarbeks	11 921	11 089	
Muud	79 297	81 588	
Kokku turustuskulud	2 466 152	2 499 057	

Lisa 16 Üldhalduskulud (eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Energia	122 022	77 365	
Elektrienergia	66 806	47 336	
Soojusenergia	42 085	21 544	
Kütus	13 131	8 485	
Mitmesugused bürookulud	26 223	23 903	
Koolituskulud	701	346	
Riiklikud ja kohalikud maksud	48 013	38 786	
Tööjõukulud	2 629 498	1 908 437	17
Amortisatsioonikulu	211 110	214 723	6
Muud	29 899	11 404	
Põhivara remondi- ja hoolduskulud	66 814	61 240	
Kindlustusmaksed	111 379	98 419	
Reklaamikulud	395	383	
Tööristad, varuosad, abivahendid	14 076	18 888	
Pangateenused	996	1 294	
Juriidilised ja audiitoriteenused	15 548	12 410	
Kokku üldhalduskulud	3 276 674	2 467 598	

Lisa 17 Tööjõukulud

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Palgakulu	3 308 561	2 829 903	
Sotsiaalmaksud	1 109 053	949 917	
Kokku tööjõukulud	4 417 614	3 779 820	15,16
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	60	62	

Lisa 18 Muud ärikulud

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Kahjum valuutakursi muutustest	51	682	
Trahvid, viivised ja hüvitised	18 362	7	
Muud	0	2 200 002	10
Kokku muud ärikulud	18 413	2 200 691	

Lisa 19 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2022	31.12.2021
Nõuded ja ettemaksed		
Sidusettevõtjad	652 066	578 358
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	19 800	24 400
Kokku nõuded ja ettemaksed	671 866	602 758
Võlad ja ettemaksed		
Sidusettevõtjad	2 810	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	39 602	93 742
Kokku võlad ja ettemaksed	42 412	93 742

PIKAAJALISED	31.12.2022	31.12.2021
Nõuded ja ettemaksed		
Sidusettevõtjad	200 000	320 000
Kokku nõuded ja ettemaksed	200 000	320 000

ANTUD LAENUD	31.12.2020	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2021	Perioodi arvestatud intress
Sidusettevõtjad	480 000	0	40 000	440 000	23 750
Kokku antud laenud	480 000	0	40 000	440 000	23 750

ANTUD LAENUD	31.12.2021	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress
Sidusettevõtjad	440 000	0	120 000	320 000	19 250
Kokku antud laenud	440 000	0	120 000	320 000	19 250

MÜÜDUD	2022			2021		
	Kaubad	Teenused	Põhivara	Kaubad	Teenused	Põhivara
Sidusettevõtjad	2 830 179	45	0	3 250 127	90	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	0	27 500	0	0	0
Kokku müüdnud	2 830 179	45	27 500	3 250 127	90	0

OSTETUD	2022			2021		
	Kaubad	Teenused	Põhivara	Kaubad	Teenused	Põhivara
Sidusettevõtjad	0	100 550	0	0	67 627	0
Kokku ostetud	0	100 550	0	0	67 627	0

ANTUD GARANTIID/TAGATISED		
	31.12.2022	31.12.2021
Sidusettevõtjad	428 200	0
Kokku antud garantiid/tagatised	428 200	0

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2022	2021
Arvestatud tasu	2 298 040	1 130 622

Lisa 20 Sündmused pärast aruandekuupäeva

Majanduskeskkonnas toimuvad olulised muutused: majanduslangus, jätkuv sõda Ukrainas, inflatsioon, kiirelt tõusvad intressimäärad.

Juhtkond on kriitiliselt hinnanud majanduskeskkonnast tulenevalt mõjude avaldumist ettevõtte tegevusele. Juhtkonna hinnangul majanduskeskkonnas toimuvad muutused mõjutavad ettevõtte finantstulemust kuid ei ohusta ettevõtte tegevuse jätkuvust.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 05.07.2023

Aktsiaselts FRELOK (registrikood: 10041520) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ANDREI SIDOROV	Juhatuse liige	05.07.2023

Aruande üldkoosoleku kinnitamise staatus

Üldkoosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Aktsiaselts FRELOK aktsionäridele

Märkusega arvamus

Oleme auditeerinud Aktsiaselts FRELOK raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31. detsember 2022 ning eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kasumiaruannet, rahavoogude aruannet, omakapitali muutuste aruannet ja raamatupidamise aastaaruande lisasid ning aastaaruande koostamisel kasutatud peamiste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates, välja arvatud meie aruande osas „Märkusega arvamuse alus” kirjeldatud asjaolu mõju, kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistest osades õiglaselt Aktsiaselts FRELOK finantsseisundit seisuga 31. detsember 2022 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Märkusega arvamuse alus

Seisuga 31. detsember 2021 oli ettevõtte kajastanud lühiajalise eraldise summas 2 200 000 eurot. Meie hinnangul ei olnud 2021. aastal sellise eraldise kajastamiseks alust, kuna Eesti finantsaruandluse standardi nõuded eraldise kajastamiseks ei olnud täidetud: aruandekuupäeva seisuga puudus möödunud sündmusest tulenev juriidiline või faktiline kohustus, kohustuse realiseerumine ei olnud tõenäoline ja seda ei saanud usaldusväärselt mõõta. 8. juulil 2022 väljastasime me selle kohta ka märkusega arvamuse.

31. detsembril 2022 lõppenud majandusaastal tühistati kõnealune eraldis osaliselt, mille tulemusel vähenes eraldis 1 453 000 euro võrra ning tekkis samas summas muid äritulusid. Kui juhtkond oleks vajalikud korrigeerimised teinud, oleks seisuga 31. detsember 2022 ettevõtte 2022. aasta kasum 1 453 000 euro võrra väiksem, lühiajalised kohustised 747 000 euro võrra väiksemad ja jaotamata kasum 747 000 euro võrra suurem (31. detsember 2021: 2021. aasta kasum suurem ja lühiajalised kohustised väiksemad 2 200 000 euro võrra).

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga”. Me oleme ettevõttest sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperptide rahvusvahelise eetikakoodeksi (sh rahvusvaheliste sõltumatuse standardite) (edaspidi: IESBA koodeks) ja Eestis finantsaruannete auditi läbiviimisel asjassepuutuvate eetikanõuete, mis meile rakenduvad, ning oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele nõuetele ja IESBA koodeksile.

Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie märkusega arvamusele.

Muu informatsioon

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

Seoses meie raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon oluliselt lahkneb raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud. Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Nagu kirjeldatud eespool osas „Märkusega arvamuse alus”, oleme teinud järelduse, et muus informatsioonis esineb selline oluline väärkajastamine. Muus osas kui kirjeldatud „Märkusega arvamuse alus” lõigus ei ole meil millegi kohta aru anda.

Tegevusaruande osas viisime läbi ka Eesti Vabariigi audiitortegevuse seaduses nõutud protseduurid. Need protseduurid hõlmavad hindamist, kas tegevusaruanne on kõigis olulistest osades kooskõlas raamatupidamise aastaaruandega ning koostatud vastavalt Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduse nõuetele.

Auditi käigus tehtud töö põhjal oleme jõudnud järgmisele järeldusele:

- tegevusaruanne on olulises osas kooskõlas raamatupidamise aastaaruandega;
- tegevusaruanne on koostatud vastavalt asjakohastele Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses sätestatud nõuetele.

Juhtkonna ja nende, kelle ülesandeks on valitsemine, kohustused seoses raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab 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 raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana, esitama infot, kui see on asjakohane, tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi, välja arvatud juhul, kui juhtkond kavatseb kas ettevõtte likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad ettevõtte raamatupidamise aruandlusprotsessi üle järelevalve teostamise eest.

Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeauditori aruanne, mis sisaldab meie 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 raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

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

- teeme kindlaks ja hindame raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduure 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, väärarvutuste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks ettevõtte sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhatuse arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhatuse 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 ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeauditori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeauditori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.

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

/allkirjastatud digitaalselt/

Olesia Abramova

Vandeauditori number 561

Ernst & Young Baltic AS

Auditiorettevõtja tegevusloa number 58

Rävala pst 4, 10143 Tallinn

5. juuli 2023

Audiitorite digitaalallkirjad

Aktsiaselts FRELOK (registrikood: 10041520) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
OLESIA ABRAMOVA	Vandeaudiitor	05.07.2023

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	19 999 417
Aruandeaasta kasum (kahjum)	4 690 006
Kokku	24 689 423
Jaotamine	
Dividendideks	455 721
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	24 233 702
Kokku	24 689 423

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	19 999 417
Aruandeaasta kasum (kahjum)	4 690 006
Kokku	24 689 423
Jaotamine	
Dividendideks	455 721
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	24 233 702
Kokku	24 689 423

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Metallide ja metallimaakide hulgimüük	46721	33389022	100.00%	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6057101
Faks	+372 6057102
E-posti aadress	andrei.sidorov@frellok.ee
Veebilehe aadress	www.frellok.ee