

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2021

aruandeaasta lõpp: 31.12.2021

ärinimi: Osaühing Sumar Tools

registrikood: 11160600

tänav a nimi, maja number: Teaduspargi 8

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 12618

telefon: +372 6016265

e-posti aadress: info@sumartools.ee

veebilehe aadress: www.sumartools.ee

SISUKORD

SISUKORD	2
1. TEGEVUSARUANNE	4
1.1 Sissejuhatus	4
1.2 Tulud, kulud ja kasum	4
1.3 Investeeringud	5
1.4 Personal	5
1.5 Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks	5
1.6 Peamised finantssuhtearvud	6
2. RAAMATATUPIDAMISE AASTAARUANNE	7
2.1 Bilanss	7
2.2 Koondkasumiaruanne	8
2.3 Rahavoogude aruanne	9
2.4 Omakapitali muutuste aruanne	10
3. RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD	11
Lisa 3.1 Aruandev Ettevõte	11
Lisa 3.2 Aruande koostamise alused	11
Lisa 3.3 Tegevuse jätkuvus	11
Lisa 3.4 Arvestuspõhimõtted	12
3.4.1 Uute ja täiendatud rahvusvaheliste finantsaruandluse standardite (IFRS) rakendamine ..	12
3.4.2 Müügitulu lepingutest klientidega	17
3.4.3 Välisvaluutas toimunud tehingute ja saldode kajastamine	18
3.4.4 Raha	18
3.4.5 Finantsinstrumendid	18
3.4.5.1 Finantsinstrumentide kajastamine ja esmane mõõtmine	18
3.4.5.2 Finantsinstrumentide kajastamise lõpetamine	22
3.4.6 Varud	22
3.4.7 Materiaalne põhivara	23
3.4.7.1 Kajastamine ja mõõtmine	23
3.4.7.2 Hilisemad kulud	24
3.4.7.3 Materiaalse põhivara amortisatsioon	24

3.4.8 Immateriaalne põhivara.....	24
3.4.9 Rendilepingud	25
3.4.10 Finantskohustused	26
3.4.10.1 Finantskohustuste kajastamise lõpetamine.....	26
3.4.11 Kohustuslik reservkapital.....	26
3.4.12 Tulumaks.....	27
3.4.13 Töötajate hüvitised	27
3.4.14 Eraldised.....	27
3.4.15 Aruande perioodijärgsed sündmused	28
Lisa 3.5 Olulised juhtkonna otsused ja hinnangud.....	28
3.5.1 Riskide juhtimine	29
Lisa 3.6 Raha ja pangakontod	34
Lisa 3.7 Nõuded ja ettemaksed	34
Lisa 3.8 Finantsvarad nõuded ja ettemaksed.....	34
Lisa 3.9 Varud	35
Lisa 3.10 Materiaalne põhivara.....	35
Lisa 3.11 Immateriaalne põhivara.....	37
Lisa 3.12 Võlad ja ettemaksed	38
Lisa 3.13 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	38
Lisa 3.14 Lühiajalised laenukohustused.....	38
Lisa 3.15 Pikaajalised laenukohustused	39
Lisa 3.16 Omakapital	39
Lisa 3.17 Müügitulu teenuste kaupa	40
Lisa 3.18 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	40
Lisa 3.19 Turustuskulu	41
Lisa 3.20 Üldhalduskulu	41
Lisa 3.21 Tööjõukulud	42
Lisa 3.22 Aruandeperioodijärgsed tehingud	42
Lisa 3.23 Tingimuslikud varad ja kohustused.....	43
Lisa 3.24 Tehingud seotud osapooltega	43
AUDIITORI ARUANNE.....	45
2021. AASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK	47
Juhatuse deklaratsioon.....	48

1. TEGEVUSARUANNE

1.1 Sissejuhatus

Sumar Tools OÜ on suure kogemusega stantside ja press-vormide valmistamisega tegelev ettevõtte. Rakiste valmistamisel pakume oma klientidele täisteenust alates projekteerimisest kuni tootmise käivitamiseni tellija firmas. Peamiselt vormiehitusele spetsialiseerunud ettevõttes saame toota ka eritöödena valmistatavaid detaile masinatööstusele. Ettevõttes valmistatud rakised katsetatakse enne kliendile üleandmist pressautomaatides kohapeal või koostööpartnerite juures. Samuti pakume väikeseeria plastmassipressimise teenust. CAD projekteerimises on kasutuses uusimad tarkvarad ning vajadusel simuleeritakse projekteeritavad vormid. Ainult põhjalikult planeerides ja täpset tootmisprotsessi jälgides saame pakkuda kliendi ootustele vastavat valmistamisaega ja kvaliteeti.

1.2 Tulud, kulud ja kasum

Ettevõtte müügikäibeks 2021.a kujunes 1 472,2 tuhat eurot. Kõige suurema osa käibest 57% moodustas plastmass survevaluvormide tootmine. Sumar Tools toodangu müügitulust moodustas 64% väljapoole Eestit.

Ettevõtte müügikäibeks 2020.a kujunes 2 754,4 tuhat eurot. Kõige suurema osa käibest 58% moodustas plastmass survevaluvormide tootmine. Sumar Tools toodangu müügitulust moodustas 79% väljapoole Eestit.

Sumar Tools OÜ kulud 2021.a.moodustasid 148% müügikäibest, ehk 2 180,4 tuhat eurot. Kõige suurem kuluartikkel oli töötasukulu 36,8% kogukuludest.

Sumar Tools OÜ kulud 2020.a.moodustasid 92% müügikäibest, ehk 2 525,2 tuhat eurot. Kõige suurem kuluartikkel oli töötasukulu 31,4% kogukuludest.

2021.a. kahjumiks kujunes 667,30 tuhat eurot.

2020.a. kasumiks kujunes 229,2 tuhat eurot.

Ettevõtte tegevus ei ole mõjutatud hooajalisusest ja samuti ei ole mõju valuutakursi muutusest, kuna kogu tegevus toimub eurodes.

1.3 Investeeringud

2021.a. aruandeperioodil investeeriti põhivarasse kokku 68,9 tuhat eurot. 2020.a aruandeperioodil investeeriti põhivarasse kokku 107,9 tuhat eurot. Kuni 2019.a. novembrikuuni oli Sumar Tools OÜ tootmispinnal allüürnik. Novembrikuus 2019.a. sõlmiti Mehhatroonikum OÜ-ga rendileping tootmispindade üürimiseks augustikuuni 2022.a. Antud lepingut kajastatakse kasutusõigusena.

1.4 Personal

Sumar Tools OÜ töötajate arv majandusaasta lõpuks oli 26. 2021.aastal moodustasid tööjõukulud 804,5 tuhat eurot. Juhatusel maksti töötasu 7,0 tuhat eurot. 2020.aastal moodustasid ettevõtte tööjõukulud 797,3 tuhat eurot ning juhatuse liikmele maksti töötasu 7,0 tuhat eurot.

1.5 Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks

Ettevõtte 2022.a. eesmärgid on jätkata oma põhitegevusalal, laiendada turuosa, investeerida meeskonda ja turundusse.

2022.a. eesmärk on kasutusele võetud tootmisprogrammi võimaluste efektiivsem kasutamine ning tootmistulemuste analüüsimine.

2022.aasta eesmärk on EASi toetatud projekti kolmanda põlvkonna pressvormi elluviimine ja uue innovaatilise plastkorgi väljatöötamine.

2022.aasta eesmärk on osaleda oma valdkonna messidel väljaspool Eestit.

Meie suurusega ettevõttele Eesti makromajandus mõju 2021 ei avaldanud. 2022 inflatsiooni ja euribori mõju avaldus 2022 aasta analoogselt kõigi metalliettevõtetega ja kõigi teiste ettevõtetega.

1.6 Peamised finantssuhtearvud

	2021	2020
Müügitulu	1 472 176	2 754 388
Brutokasumi määr %	-13%	32%
Puhaskasum(-kahjum)	-667 315	229 225
Puhasrentaablus	-45%	8%
ROA	-21,4%	8%
ROE	-70,4%	14%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

- Brutokasumi määr (%) = brutokasum/müügitulu * 100%
- Puhasrentaablus (%) = puhaskasum/müügitulu * 100%
- ROA (%) = puhaskasum/varad kokku * 100%
- ROE (%) = puhaskasum/omakapital kokku * 100%

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks.
Initialed for identification purposes only.
Kuupäev/Date..... 18.04.2023
Allkiri/Signature..... [Signature]
OÜ KL Partners

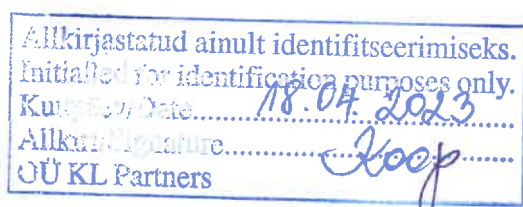
[Signature]
18.04.2023

2. RAAMATATUPIDAMISE AASTAARUANNE

2.1 Bilanss

	31.12.2021	31.12.2020	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	29 840	25 302	3.6
Nõuded ja ettemaksed	1 063 716	516 993	3.7
Varud	691 228	559 647	3.9
Kokku käibevarad	1 784 784	1 101 942	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	1 304 235	1 766 688	3.10
Immateriaalsed põhivarad	19 672	9 401	3.11
Kokku põhivarad	1 323 907	1 776 089	
Kokku varad	3 108 691	2 878 031	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenu- ja liisingukohustised	1 091 151	519 469	3.14
Võlad ja ettemaksed	734 925	586 878	3.12
Kokku lühiajalised kohustised	1 826 076	1 106 347	
Pikaajalised kohustised			
Pikaajalised laenu- ja liisingkohustused	335 866	100 920	3.15
Kokku pikaajalised kohustised	335 866	100 920	
Kokku kohustised	2 161 942	1 207 267	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	3.16
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Ümberhindluse reserv	1 340 559	1 397 259	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum(kahjum)	270 693	41 468	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-667 315	229 225	
Kokku omakapital	946 749	1 670 764	
Kokku kohustised ja omakapital	3 108 691	2 878 031	

Raamatupidamise aastaaruande lisad on käesoleva aruande lahutamatuks osaks.



[Handwritten signature]
18.04.2023

2.2 Koondkasumiaruanne

	2021	2020	Lisa nr
Müügitulu	1 472 176	2 754 388	3.17
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-1 663 202	-1 868 468	3.18
Brutokasum (-kahjum)	-191 026	885 920	
Turustuskulud	-107 917	-186 094	3.19
Üldhalduskulud	-286 246	-400 559	3.20
Muud äritulud	25 927	7 914	
Muud ärikulud	-26 128	-8 913	
Ärikasum (kahjum)	-585 390	298 268	
Intressikulud	-96 959	-72 961	
Intressitulud	15 034	3 918	
Muud finantstulud ja -kulud			
Kasum(kahjum)enne tulumaksustamist	-667 315	229 225	
Aruandeaasta kasum(kahjum)	-667 315	229 225	
Ümberhindluse reservi muutus	-56 700	0	
Perioodi koondkasum kokku	-724 015	229 225	
Kasum/kahjum osa kohta	-362 008	229 225	

Raamatupidamise aastaaruande lisad on käesoleva aruande lahutamatuks osaks.

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks.
 Initialed for identification purposes only.
 Kuupäev/Dat... 18.04.2023
 Allkiri/Signature... [Signature]
 OÜ KL Partners

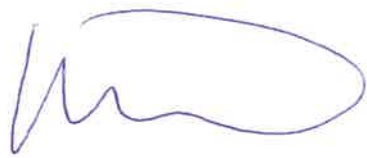
[Signature]
 18.04.2023

2.3 Rahavoogude aruanne

Rahavood äritegevusest	2021	2020	Lisa nr
Ärikasum (kahjum)	-585 390	298 268	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	392 430	410 038	3.10,3.11
Kasum(kahjum) põhivara müügist	417	0	
Muud mitterahalised tehingud	0	0	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-347 137	-80 091	
Varude muutus	-131 581	27 107	3.9
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	148 047	-79 280	3.12
Makstud intressid	-96 959	-72 961	
Saadud intressid	14 967	3 918	
Muud finantstulud	67	0	
Kokku rahavood äritegevusest	-605 139	506 999	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-25 698	-107 863	3.10
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	15 000		
Antud laenud	-460 586	-417 220	
Antud laenude tagasimaksed	261 000	80 286	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-210 284	-444 797	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	1 424 554	755 750	
Saadud laenude tagasimaksed	-458 679	-680 385	
Rendikohustuse põhiosa tagasimaksed	-145 914	-131 828	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	819 961	-56 463	
Rahavood kokku	4 538	5 739	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	25 302	19 563	
Raha ja ekvivalentide muutus	4 538	5 739	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	29 840	25 302	

Raamatupidamise aastaaruande lisad on käesoleva aruande lahutamatuks osaks.

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks.
 Initialled for identification purposes only.
 Kuupäev/Date.....18.04.2023.....
 Allkiri/Signature.....*Loop*.....
 OÜ KL Partners


 18.04.2023

2.4 Omakapitali muutuste aruanne

	Osakapital	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum	Ümberhindluse reserv	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2019	2556	256	270 639	1 397 259	1 670 764
Aruandeperioodi kasum (kahjum)	0	0	229 225	0	229 225
IFRS 16 üleminek	0	0	38 578	0	38 578
Korrigeeritud 31.12.2020	2 556	256	270 693	1 397 259	1 670 764
Aruandeperioodi kasum (kahjum)	0	0	-667 315	0	-667 315
Muudatused põhivara ümberhindluse reservis	0	0	0	-56 700	-56 700
Saldo seisuga 31.12.2020	2556	256	-396 622	1 340 559	946 749

Täiendavat informatsiooni omakapitali kohta on lisas 3.16. Täiendavat infot ümberhindluse reservi kohta on lisas 3.10.

Raamatupidamise aastaaruande lisad on käesoleva aruande lahutamatuks osaks.

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks.
 Initialed for identification purposes only.
 Kuupäev/Date.....18.04.2023.....
 Allkiri/Signature.....*[Signature]*.....
 OÜ KL Partners

[Signature]
 18.04.2023

3. RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

Lisa 3.1 Aruandev Ettevõte

Sumar Tools OÜ (edaspidi Ettevõte) on Eestis 2005.aasatal asutatud ettevõte, mis tegutseb Teaduspargi 8, Tallinn, Eesti. Peamiseks Ettevõtte tegevusalaks on stantside ja plastmass survevaluvormide tootmine. Rakiste valmistamisel pakume oma klientidele täisteenust alates projekteerimisest kuni tootmise käivitamiseni tellija firmas. Ettevõtte majandusaasta algab 1.jaanuaril ja lõppeb 31.detsembril.

Lisa 3.2 Aruande koostamise alused

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavuses Rahvusvaheliste Finantsaruandluse Standarditega, nagu need on vastu võtnud Euroopa Komisjon.

Majandusaasta aruande koostamisel on kasutatud soetusmaksumuse printsiipi, välja arvatud seadmed ja masinad, mida kajastatakse ümberhindluse meetodil.

Peamised arvestuspõhimõtted, mida on kasutatud raamatupidamise aastaaruande koostamisel, on kirjeldatud allpool. Kirjeldatud arvestus-põhimõtteid on järjepidevalt rakendatud kõikide aruandes esitatud perioodide puhul, välja arvatud juhtudel, kui on viidatud teisiti.

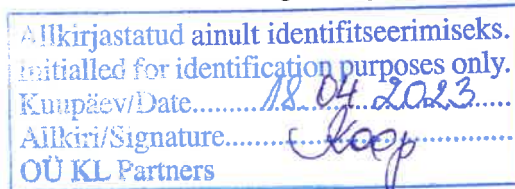
Vastavalt rahvusvahelistele finantsaruandluse standarditele tuleb anda juhtkonnapoolseid raamatupidamislikke hinnanguid ning raamatupidamispõhimõtete rakendamisel tegema juhtkonnapoolseid otsuseid. Valdkonnad, kus juhtkonna otsuste osatähtsus ning keerukas on olulisema mõjuga või kus aruanded sõltuvad oluliselt eeldustest ja hinnangutest, on kirjeldatud Lisas 3.5

Majandusaasta aruanne on koostatud tegevuse jätkuvuse printsiibil.

Ettevõtte arvestus- ja esitlusvaluuta on euro. Numbrid aruannetes on ümardatud euron.

Lisa 3.3 Tegevuse jätkuvus

Juhatusel on finantsaruannete kinnitamise ajal põhjendatud ootus, et Ettevõttel on piisavad ressursid tegevuse jätkamiseks tulevikus. Seega jätkame raamatupidamise aastaaruande koostamist tegevuse jätkuvuse alusel.



Käesoleva aruande koostamisel rakendatud arvestuspõhimõtted on samad, mida kasutati Ettevõtte 31.dets 2020 lõppenud majandusaasta aruandes, v.a. juhtudel, mida kirjeldatakse allpool.

Lisa 3.4 Arvestuspõhimõtted

3.4.1 Uute ja täiendatud rahvusvaheliste finantsaruandluse standardite (IFRS) rakendamine

3.4.1.1 Muutused olulistes arvestuspõhimõtetes.

Käesoleva aruande koostamisel rakendatud arvestuspõhimõtted on samad, mida kasutati Ettevõtte 31.dets 2020 lõppenud majandusaasta aruandes, v.a. juhtudel mida kirjeldatakse allpool.

Käesoleval aruandeperioodist kehtivad uued standardid ja standardite muudatused ning nende tõlgendused

Rahvusvaheliste Raamatupidamise Standardite Nõukogu (IASB) poolt avalikustatud ja Euroopa Liidus vastu võetud kehtivate standardite muudatused, mis kehtivad käesoleval aruandeperioodil, on järgmised:

Muudatused IFRS 16 „Rendiarvestus“- (rakendub aruandeperioodidele, mis algavad 1.aprillil 2021 või hiljem; rakendatakse tagasiulatuvalt. Lubatud on varasem rakendamine)

Muudatused annavad rendilevõtjatele (mitte rendileandjatele) vabastuse vabatahtliku erandi vormis hindamaks, kas COVID-19 tingitud rendisoodustust käsitleda rendilepingu muudatusena või mitte. Rendilevõtja võib kajastada rendisoodustuse selliselt, nagu tegemist ei oleks rendilepingu muudatusega. Paljudel juhtudel toob see kaasa rendisoodustuse kajastamise muutuva rendimaksena. Praktiline abinõu kehtib ainult rendisoodustustele, mis tekkisid COVID-19 pandeemia otsese tagajärjena juhul, kui kõik järgnevatest tingimustest on täidetud:

- Rendimaksete muutuse tulemusena on muudetud rendi kogutasu olulises osas sama või väiksem tasust, mis kehtis vahetult enne muudatust;
- Rendimaksete vähendus mõjutab ainult makseid esialgse maksetähtajaga kuni 30.juuni 2021;
- Muid olulisi muudatusi rendilepingu tingimustes ei tehta.

Kui rendilevõtja otsustab rendilepingutele praktilist abinõu rakendada, siis peab ta seda rakendama järjepidevalt sarnaste omadustega ja sarnastes tingimustes rendilepingutele. Muudatust tuleb rakendada tagasiulatuvalt vastavalt standardile IAS 8, kuid rendilevõtjalt ei nõuta eelmiste perioodide korrigeerimist ega IAS 8 paragrahvis 28(f) sätestatud avalikustamist.

Muutuste rakendamine ei toonud kaasa olulist mõju ettevõtte finantsaruannetele.

Altkirjastatud ainult identifitseerimiseks.
initialled for identification purposes only
Kuupäev/Date..... 18.04.2023
Allkiri/Signature..... Koop
ÕÜ KL Partners

- **Muudatused IFRS 9 „Finantsinstrumendid“, IAS 39 „Finantsinstrumendid: Kajastamine ja mõõtmine“ ja IFRS 7 „Finantsinstrumendid: Avalikustatav teave“, IFRS 4 „Kindlustuslepingud“ ja IFRS 16 „Rendiarvestus“** - Intressimäärade võrdlusaluste reform (teine etapp) - vastu võetud Euroopa Liidus 13. jaanuaril 2021 (rakendub majandusaastatest, mis algavad 1. jaanuaril 2021 või pärast seda).

Ettevõtte on otsustanud mitte rakendada neid uusi standardeid ja muudatusi enne rakendumise kuupäevasid. Ettevõtte eeldab, et nende uute standardite ja muudatuste mõju Ettevõtte finantsaruannetele nende rakendamise hetkel on ebaoluline.

IASB poolt avaldatud standardid ja tõlgendused, mis on Euroopa Liidus vastu võetud, kuid mida veel ei rakendata

Käesolevate finantsaruannete kinnitamise kuupäeva seisuga on Euroopa Liit võtnud vastu järgnevad standardite parandused ja tõlgendused, mis ei ole veel rakendatavad:

- **Muudatused IFRS 3 „Äriühendused“** - viide kontseptuaalsele raamistikule koos IFRS 3 muudatustega (rakendub 1. jaanuaril 2022 või hiljem algavatele aruandeperioodidele);

Muudatustega ajakohastatakse standardit IFRS 3 nii, et viide 1989. aasta finantsaruandluse kontseptuaalsele raamistikule asendatakse viitega 2018. aasta raamistikule. Samal ajal lisatakse muudatustega IFRS 3 uus lõik, milles on selgitatud, et tingimuslikke varasid ei saa omandamise kuupäeval kajastada.

Ettevõtte hinnangul ei avalda muudatused esmakordsel rakendamisel ettevõtte raamatupidamise aruandele olulist mõju.

- **Muudatused IFRS 4 „Kindlustuslepingud“** – IFRS 9 edasi lükkamine - (rakendub majandusaastatest, mis algavad 1. jaanuar 2023 või pärast seda)

- **Muudatused IFRS 16 „Rendiarvestus“** - (rakendub aruandeperioodidele, mis algavad 1. aprillil 2021 või hiljem; rakendatakse tagasiulatuvalt. Lubatud on varasem rakendamine)

2020. aasta mais anti välja muudatus „COVID-19ga seotud rendihinna alandamine“ (2020. aasta muudatus), millega muudeti standardit IFRS 16 „Rendiarvestus“, 2020. aasta muudatusega võeti kasutusele vabatahtlik praktiline abinõu, mis lihtsustab rentniku jaoks otseselt COVID-19st tingitud rendihinna alandamise kajastamist. Praktilise abinõu kohaselt ei ole rentnikul kohustust hinnata, kas kriteeriumidele vastava rendihinna alandamise puhul on tegemist rendilepingu muudatusega, vaid selle asemel saab seda kajastada vastavalt muudele kohaldatavatele juhisteile.

2020. aasta muudatusega kasutusele võetud praktilist abinõu kohaldatakse ainult rendihinna alandamisele, mis mõjutab üksnes makseid, mille algne tähtaeg oli 30. juunil 2021 või varem. 2021. aasta muudatustega

Äkirjastatud ainult identifitseerimiseks.
Initialled for identification purposes only.
Kuupäev/Date..... 18.04.2023
Allkiri/Signature..... Koop
OÜ KL Partners

pikendatakse IFRS 16 kohast COVID-19ga seotud rendihinna alandamise kajastamise praktilist abinõu ühe aasta võrra – st rentnikel on lubatud kohaldada seda rendihinna alandamisele, mis mõjutab üksnes makseid, mille algne tähtaeg on 30.juunil 2022 või varem.

Ettevõtte hinnangul ei avalda muudatused esmakordsel rakendamisel ettevõtte raamatupidamise aruandele olulist mõju.

- Muudatused IAS 16 „Materiaalne põhivara” - tulud enne kavandatud kasutamist (rakendub 1. jaanuaril 2022 või hiljem algavatele aruandeperioodidele);

IAS 16 muudatustega nõutakse, et materiaalse põhivara objektide vajalikku asukohta ja tööseisundisse viimise jooksul toodetud esemete müügist saadud tulu tuleb kajastada kasumiaruandes koos nende esemetega seotud kuludega ning kulude suurust tuleb mõõta vastavalt IAS 2 mõõtmistingimustele.

Muudatusi tuleb rakendada tagasiulatuvalt, kui ainult nende materiaalse põhivara objektide suhtes, mis viiakse vajalikku asukohta ja tööseisundisse kõige varasema perioodi alguses, mis on esitatud aruandes, mille koostamisel ettevõtte muudatusi esmakordselt rakendab, või pärast seda. Muudatuse esialgse rakendamise kumulatiivset mõju kajastatakse jaotamata kasumis (või vajaduse korral mõnel muul asjakohasel omakapitali kirjel) algsaldo korrigeerimisena kõnealuse varaseima esitatud perioodi alguses (kui see on vajalik).

Ettevõtte hinnangul ei avalda muudatused esmakordsel rakendamisel ettevõtte raamatupidamise aruandele olulist mõju.

- Muudatused IAS 37-s „Eraldised, tingimuslikud kohustused ja tingimuslikud varad“ - kahjulikud lepingud - lepingu täitmise maksumus (rakendub 1. jaanuaril 2022 või hiljem algavatele aruandeperioodidele);

Lepingu täitmiseks tehtavate kulutuste kindlaksmääramiseks nõutakse muudatustega ettevõttelt kõigi otseselt lepingu täitmiseks tehtavate kulude arvesse võtmist. Muudatustega selgitatakse, et lepingu täitmise kulud hõlmavad nii konkreetse lepingu täitmiseks tehtavaid vältimatuid kulutusi kui ka osa muudest kuludest, mis on otseselt seotud lepingu täitmisega.

Ettevõtte rakendab neid muudatusi lepingutele, mille osas te ei ole veel täitnud kõiki oma kohustusi selle aruandeperioodi alguses, mil ta muudatusi esimest korda rakendab (esimese rakendamise kuupäeval). Ettevõtte ei korrigeeri võrdlusperioodi informatsiooni. Selle asemel kajastab ettevõtte muudatuste esialgse rakendamise kumulatiivset mõju jaotamata kasumi või vastavalt vajadusele mõne muu asjakohase omakapitali kirje algsaldo korrigeerimisena esimese rakendamise kuupäeval.

Ettevõtte hinnangul ei avalda muudatused esmakordsel rakendamisel ettevõtte raamatupidamise aruandele olulist mõju, sest ettevõtte võtab lepingu täitmiseks tehtavate kulutuste kindlaksmääramisel arvesse nii vältimatuid kulutusi kui ka muid otseselt lepingute täitmisega seotud kulusid

Altkirjastatud ainult identifitseerimiseks.
Initialed for identification purposes only.
Kuupäev/Date.....18.04.2023.....
Allkiri/Signature.....Loop.....
OÜ KL Partners

IASB poolt välja antud standardid ja tõlgendused, mis ei ole veel Euroopa Liidus vastu võetud Euroopa Liidus vastu võetud IFRS standardid ei erine käesoleval hetkel oluliselt Rahvusvahelise Raamatupidamise Standardite Nõukogu (International Accounting Standards Board, IASB) poolt rakendatud standarditest, välja arvatud järgnevad standardid, standardite muudatused ja tõlgendused, mida Euroopa Liit ei ole heaks kiitnud (rakendamise kuupäev kehtib IFRS-ile tervikuna):

- **IFRS 17 „Kindlustuslepingud“** – IFRS 17 asendab senist IFRS 4 ning võimaldab kindlustusettevõtetal jätkata seniste raamatupidamispraktikatega (rakendatakse alates majandusaastastest, mis algavad 1. jaanuaril 2023 või pärast seda);

- **Muudatused IAS 1 „Finantsaruannete esitamine“** - kohustuste klassifitseerimine lühi- või pikaajalisteks (rakendub 1. jaanuaril 2023 või hiljem algavatele aruandeperioodidele);

Muudatustega selgitatakse, et kohustiste liigitamine lühi- või pikaajaliseks põhineb üksnes ettevõtte õigusel arveldamist aruandeperioodi lõpus edasi lükata. Ettevõtte õigus lükata arveldamist edasi vähemalt 12 kuud alates aruandekuupäevast ei pea olema tingimusteta, kuid sellel peab olema sisu. Klassifitseerimist ei mõjuta juhtkonna kavatsused ega ootused selle kohta, kas ja millal ettevõtte oma õigust kasutab. Muudatustega selgitatakse ka olukordi, mida peetakse kohustise tasumiseks.

Ettevõtte hinnangul ei avalda muudatused esmakordsel rakendamisel ettevõtte raamatupidamise aruandele olulist mõju.

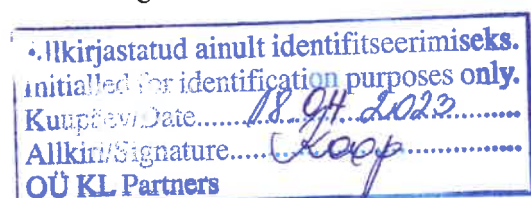
- **Muudatused IAS 1 „Finantsaruannete esitamine“ ja IFRSi rakendusjuhendi nr2 „Olulisuse üle otsustamine“** - raamatupidamispõhimõtete avalikustamine (rakendub 1. jaanuaril 2023 või hiljem algavatele aruandeperioodidele);

Standardi IAS 1 muudatuste eesmärk on aidata ettevõtetel avalikustada arvestuspõhimõtete kohta kasulikumat teavet,

- nõudes ettevõtetelt vaid oluliste arvestuspõhimõtete avalikustamist;
- selgitades, et ebaoluliste tehingute, muude sündmuste või tingimustega seotud arvestuspõhimõtted on samuti ebaolulised ega vaja seetõttu avalikustamist, ja
- selgitades, et ka mitte kõik oluliste tehingute, muude sündmuste või tingimustega seotud arvestuspõhimõtted ei ole ettevõtte raamatupidamise aruande seisukohalt olulised.

Rahvusvaheliste Raamatupidamisstandardite Nõukogu muutis ka IFRS i rakendusjuhendit nr 2, lisades juhise ja kaks lisanäidet olulisuse mõiste rakendamise kohta arvestuspõhimõtete avalikustamisel.

Muudatused on kooskõlas mõiste „olulisus“ täpsustatakse määratlusega:



„Teave arvestuspõhimõtete kohta on oluline, kui seda koos ettevõtte raamatupidamise aruandes sisalduva muu teabega käsitledes võib mõistlikult eeldada, et see mõjutab otsuseid, mida üldotstarbelise raamatupidamise aruande põhikasutajad selle raamatupidamise aruande alusel teevad“.

Ettevõtte hinnangul ei avalda muudatused esmakordsel rakendamisel ettevõtte raamatupidamise aruandele olulist mõju.

- Muudatused IAS 8 „Arvestuspõhimõtted, arvestushinnangute muutused ja vead” - arvestushinnangute määramine (rakendub 1. jaanuaril 2023 või hiljem algavatele aruandeperioodidele);

Muudatustega võetakse kasutusele mõiste „arvestushinnangud“ uus määramine: selgitatakse, et need on raamatupidamise aruandes esitatud rahalised summad, mille mõõtmisega kaasneb määramatus. Muudatustega selgitatakse ka arvestuspõhimõtete ja arvestushinnangute vahelist seost: täpsustatakse, et ettevõtte annab arvestushinnangu selleks, et saavutada arvestuspõhimõttega kehtestatud eesmärki.

Muudatused ei avalda eeldatavasti ettevõttele olulist mõju, kuna nendega antakse juhiseid selle kohta, kas muudatusi tuleb käsitleda hinnangute muutustena, arvestuspõhimõtete muutustena või vigadena.

- Muudatused IAS 12 „Tulumaks” - arvestushinnangute määramine (rakendub 1. jaanuaril 2023 või hiljem algavatele aruandeperioodidele);

Muudatused selgitavad sellistest tehingutest tuleneva edasilükkunud tulumaksu arvestamist, mille puhul kajastatakse nii vara kui ka kohustist ning mõlema suhtes rakendatakse ühesugust maksustamist. Muudatustega kitsendatakse esmase kajastamise erandi rakendusala nii, et kõnealune erand ei kehti tehingutele, millest tekivad võrdsed ja tasaarvestatavad ajutised erinevused. Seetõttu peavad ettevõtted kajastama edasilükkunud tulumaksuvarasid ja -kohustisi ajutiste erinevuste suhtes, mis tekivad rendilepingu ja kasutuselt kõrvaldamise eraldise esmasel kajastamisel.

Ettevõtte hinnangul ei avalda muudatused esmakordsel rakendamisel ettevõtte raamatupidamise aruandele olulist mõju.

- Iga-aastased muudatused IFRS standarditele 2018-2020 (rakendatakse alates majandusaastastest, mis algavad 1. jaanuaril 2022):

- Muudatused IFRS 9 „Finantsinstrumendid“ selgitavad, et hinnates seda, kas võlainstrumentide vahetamine olemasoleva laenuvõtja ja laenuandja vahel toimub oluliselt erinevatel tingimustel, sisaldavad koos rahavoogude diskonteeritud nüüdiseväärtusega kaasatavad tasud ainult uute tingimuste sõlmimiseks laenuvõtja

• Kirjastatud ainult identifitseerimiseks.
initialled for identification purposes only.
Kuupäev/Date.....18.04.2023.....
Allkiri/Signature.....[signature].....
OÜ KL Partners

ja laenuandja vahel makstud või saadud tasusid, sealhulgas tasusid (sisaldades ka laenuvõtja või laenuandja poolt teise osapoole nimel makstud või saadud tasusid).

- Muudatusega IFRS 16 „Rendiarvestus“ eemaldatakse IFRS 16-s toodud illustreeriv näide 13, mis tekitab praktikas nii rentniku kui rendileandja jaoks segadust seoses renditud vara parenduste kajastamisega. Muudatuse eesmärk on eemaldada segadust tekitav illustreeriv näide.

- Muudatustega IAS 41 „Põllumajandus“ kaotatakse nõue kasutada põllumajandusvarade õiglase väärtuse määramisel maksueelsete rahavoogusid. Varem nõuti IAS 41-ga, et ettevõtte kasutaks õiglase väärtuse määramisel maksueelsete rahavooge, kuid ei nõudnud maksuelse diskontomäära kasutamist nende rahavoogude diskonteerimiseks.

Ettevõtte eeldab, et nende uute standardite, muudatuste ja tõlgenduste mõju Ettevõtte finantsaruannetele nende rakendamise hetkel on ebaoluline.

Muud muudatused

Ülejäänud uutel standarditel, standardite muudatustel ja tõlgendustel, mis pole veel jõustunud, ei ole eeldatavasti olulist mõju ettevõtte raamatupidamise aruandele.

3.4.2 Müügitulu lepingutest klientidega

Müügitulu on tulu, mis tekib Ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus. Müük toimub müügihetkel. Müügitulu kajastatakse tehinguhinnas. Tehinguhind on kogutasu, mida Ettevõttel on õigus saada lubatud kaupade või teenuste kliendile üleandmise eest ja millest on maha arvatud kolmandate isikute nimel kogutavad summad. Ettevõtte kajastab müügitulu siis, kui kontroll kauba või teenuse üle antakse üle kliendile. Kaupade müük Ettevõtte toodab ja müüb plastmassisurvealuvorme, stantse ning mitmesuguseid metalltooteid. Müük kajastatakse kui kontroll toodete osas on üle antud, see tähendab, et tooted on tarnitud kliendile, klient saab otsustada toodete turustamise ja hinna üle ning pole täitmata kohustusi, mis võiksid mõjutada kliendi poolt toodete aktsepteerimist. Tooted on tarnitud, kui need on saadetud kokkulepitud kohta, toodete kahjustumise ja hävimisega seotud riskid on üle läinud kliendile ning klient on aktsepteerinud tooted vastavalt müügilepingule, aktsepteerimise nõue on aegunud või on Ettevõttel objektiivset tõendusmaterjali selle kohta, et kõik aktsepteerimise nõuded on täidetud. Ettevõtte kajastab nõude kui kaubad on tarnitud, kuna sellel ajahetkel tekib tingimusteta õigus saada tasu, mille maksmine sõltub ainult aja möödumisest. Kui plastmassisurvealuvorme ja stantse toodetakse vastavalt tellija spetsifikatsioonidele, mille osas puudub alternatiivne kasutus, näiteks vara on niivõrd spetsiifiline, mistõttu Ettevõtte ei saa toodet alternatiivselt kasutada või müüa ilma oluliste kuludeta. Kui Ettevõtte osutab kliendile täiendavaid teenuseid pärast seda, kui kontroll kauba üle on kliendile üle läinud, siis on nimetatud teenuse osutamine eraldiseisev teostamiskohustus ja müügitulu kajastatakse

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks.
Initialed for identification purposes only.
Kuupäev/Date.....18.04.2023.....
Allkiri/Signature.....[signature].....
OÜ KL Partners

perioodi jooksul kui teenust osutatakse. Remonttööd ja muud teenused müügitulu teenuste osutamisest kajastatakse perioodil kui teenuseid osutatakse.

Kaupade ja teenuste müügist saadava tulu kohta rakendab Ettevõtte IFRS 15 printsiipe, millel on viieastmeline mudel:

- identifitseeri kliendileping;
- identifitseeri kõik lepingust tulenevad toimingukohustused;
- määra tehingu kogu tasu;
- jaota tasu teostamiskohustustele lahti;
- kajasta tulu iga toimingukohustuse osas, kus see on täidetud.

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

3.4.3 Välisvaluutas toimunud tehingute ja saldode kajastamine

Välisvaluutas fikseeritud tehingute ümberarvestusel arvestusvaluutasse on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursid. Sellistest tehingutest ning aastalõpu kursiga välisvaluutas fikseeritud monetaarsete varade ja kohustuste ümberarvestustest saadud kasumid ja kahjumid on kajastatud kasumiaruandes.

3.4.4 Raha

Raha ja raha ekvivalendid sisaldavad raha kassas ja pangakontosid.

3.4.5 Finantsinstrumendid

3.4.5.1 Finantsinstrumentide kajastamine ja esmane mõõtmine

Finantsvarad ja –kohustused kajastatakse siis, kui Ettevõtte majandusüksusest saab instrumendi lepinguline osapool.

Finantsvarade ja –kohustuste arvele võtmisel liidetakse või lahutatakse vastavalt vajadusele nende õiglasele(-st) väärtusele(-st) tehingukulud, mis on otseselt seotud finantsvara või –kohustuse omandamise või emiteerimisega (välja arvatud õiglases väärtuses muutustega läbi kasumi- ja muu koondkasumiaruande kajastatavad finantsvarad ja –kohustused). Tehingukulud, mis on otseselt seotud õiglases väärtuses muutustega läbi kasumi- ja muu koondkasumiaruande kajastatava finantsvara või –kohustusega, kajastatakse kohe kasumi- ja muu koondkasumiaruandes.

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks.
initialled for identification purposes only.
Kuupäev/Date.....18.04.2023.....
Allkiri/Signature.....[Signature].....
OÜ KL Partners

Finantsvarad

Kõik finantsvarade tavapäraseid ostud või müügid kajastatakse tehingupäeval ja nende kajastamine lõpetatakse tehingupäeval. Tavapärane ost või müük on finantsvara ost või müük, mis toimub vastavalt regulatsioonides või finantsturu seatud reeglites toodud tähtaja jooksul. Kõiki raamatupidamises kajastatud finantsvarad hinnatakse olenevalt finantsvarade liigitusest kas korrigeeritud soetusmaksumuses või õiglases väärtuses.

Finantsvara mõõdetakse korrigeeritud soetusmaksumuses, kui mõlemad järgmised tingimused on täidetud:

- finantsvara hoitakse ärimudeli raames, mille eesmärk on hoida finantsvara lepingupõhiste rahavoogude kogumiseks,
- finantsvara lepingutingimustest tulenevad kindlaksmääratud kuupäevadel rahavood, mis on ainult põhiosa ja tasumata põhiosalt arvestatud intressi maksed. Vaikimisi hinnatakse kõiki muid finantsvarasid hiljem õiglases väärtuses muutustega läbi kasumiaruande.

Finantsvarade kajastamine korrigeeritud soetusmaksumuses

Ettevõtte kajastab järgmisi varasid korrigeeritud soetusmaksumuses: nõuded ostjate vastu, antud laenud, muud finantsnõuded ning raha ja raha ekvivalendid.

Korrigeeritud soetusmaksumuse meetodit rakendatakse finantsvarade puhul, mida hoitakse lepinguliste rahavoogude kogumiseks ning mille rahavood on ainult põhiosa ja tasumata põhiosalt arvestatud intress, rakendades sisemise intressimäära meetodit.

Finantsvara kajastamine õiglases väärtuses läbi kasumi- ja muu koondkasumiaruande

Finantsvarade kajastamine õiglases väärtuses läbi muu koondkasumi Kasum ja kahjum finantsvarast, mis moodustavad omakapitaliinstrumendid, mille suhtes kohaldatakse õiglase väärtuse hindamist muu koondkasumi kaudu, kajastatakse muus koondkasumis. Ettevõttel ei ole finantsvarasid, mida kajastatakse õiglases väärtuses läbi muu koondkasumi.

Finantsvara kajastamisel saadud kasum või kahjum, mis on kajastatud õiglases väärtuses kasumi- ja muu koondkasumiaruande kaudu, klassifitseeritakse kasumi- ja muu koondkasumiaruandes perioodis, mil need tekkisid. Hindamisest tekkiv kasum või kahjum, mis on kajastatud õiglases väärtuses kasumi- ja muu koondkasumiaruande kaudu, sisaldab ka intressitulu. Ettevõttel ei ole finantsvarasid, mida kajastatakse õiglases väärtuses läbi kasumi- ja muu koondkasumiaruande.

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks.
Initialed for identification purposes only.
Kuupäev/Date.....18.04.2023.....
Allkiri/Signature.....*[Signature]*.....
OÜ KL Partners

Finantsvarade väärtuse langus

Ettevõtte kasutab järgmiseid mudeleid väärtuse alla hindamise määramiseks:

- üldmudel (tavaline);
- lihtsustatud mudel.

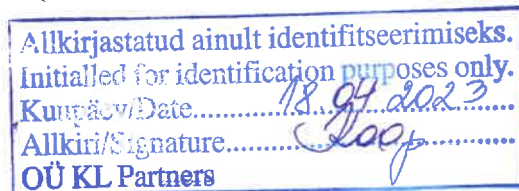
Üldmudeliga jälgib Ettevõtte krediidiriski taseme muutusi antud vara suhtes ning klassifitseerib finantsvara ühte kolmest väärtuse langusest tingitud allahindluse etappi, mis põhineb krediidiriski taseme muutusest võrreldes esmase kajastamisega. Ettevõtte kajastab kahjumi allahindlust võlainstrumentidesse tehtud investeeringutest, mida mõõdetakse korrigeeritud soetusmaksumuses või õiglasel väärtusel läbi koondkasumiaruande, rendinõuetest, nõuetest ostjate vastu ja lepingulistest varadest ning finantstagatise lepingutest. Eeldatavate krediidikahjumite summat ajakohastatakse igal aruandekuupäeval, et kajastada krediidiriski muutusi alates vastava finantsinstrumendi esmasest kajastamisest.

Ettevõtte kajastab kogu elu jooksul oodatavaid krediidikahjumeid ostjate ja lepinguliste varade ning rendinõuete osas. Nende finantsvarade eeldatavad krediidikahjumid hinnatakse eraldiste matriksi alusel, mis põhineb Ettevõtte varasemal krediidikahjumite ajalool, mida on kohandatud võlgnikele omaste tegurite, üldiste majandustingimuste ning nii praegustel kui ka aruandekuupäeval prognoositavatel hinnangutel, sh kasutades vajadusel raha ajaväärtust.

Kõigi teiste finantsinstrumentide puhul kajastab Ettevõtte kogu eluaja oodatavat krediidikahjumit kui krediidirisk on pärast esmast kajastamist märkimisväärselt suurenenud. Kui aga finantsinstrumendi krediidirisk ei ole pärast esmast kajastamist märkimisväärselt suurenenud, mõõdab Ettevõtte selle finantsinstrumendi kahjumi allahindlust summas, mis võrdub 12 kuu oodatava krediidikahjumiga. Kogu eluaja oodatav krediidikahjum tähistab eeldatavaid krediidikahjumeid, mis tekivad kõigist võimalikest makseviivituse juhtumitest finantsinstrumendi eeldatava eluea jooksul. Seevastu 12-kuuline oodatav krediidikahjum tähistab kogu eluea oodatava krediidikahjumi osa, mis eeldavasti tuleneb finantsinstrumendi kohustuste täitmatajätmisest, mis on võimalik 12 kuu jooksul pärast aruandekuupäeva.

(i) Kohustuste täitmata jätmise määratlus. Ettevõtte peab järgmist situatsiooni kohustuste täitmata jätmiseks krediidiriski juhtimise eesmärgil kuna ajalooline kogemus näitab, et finantsvarad, mis vastavad ühele järgmistest kriteeriumidest, ei ole tavaliselt kaetavad:

- kui võlgnik on rikkunud finantskokkuleppeid; või
- ettevõttesiseselt välja töötatud või välistest allikatest saadud teave näitab, et tõenäoliselt ei maksa võlgnik võlausaldajatele, sh ettevõttele, täies mahus (arvestamata ettevõtte valduses olevaid tagatisi).



Sõltumata ülaltoodud analüüsist leiab Ettevõtte, et kohustuste täitmata jätmine on toimunud siis, kui finantsvara maksetähtaeg on ületatud 90 päeva, välja arvatud juhul, kui Ettevõttel on mõistlik ja põhjendatud informatsioon, mis tõendab, et isegi lepingumaksed lähevad rohkem kui 90 päeva üle maksetähtpäeva, ei näita see olulist finantsinstrumendi krediidiriski suurenemist.

(ii) Mahakandmine. Ettevõtte kannab finantsvara maha, kui on teavet, mis näitab, et võlgnik on tõsistes rahalistes raskustes ja puudub reaalne väljavaade tagasi saada rahavoogusid, nt kui võlgnik on saneerimises või on algatatud pankrotimenetlus, või ostjate vastu, kui summad on ületanud kahe aasta maksetähtaja, olenevalt sellest, kumb toimub varem. Maha kantud finantsvarade suhtes võib Ettevõtte endiselt kohaldada täitetoiminguid, võttes vajaduse korral arvesse õigusnõu. Võimalikud tagasinõuded kajastatakse kasumiaruandes.

(iii) Oodatavate krediidikahjumite mõõtmine ja kajastamine Eeldatavate krediidikahjumite mõõtmine sõltub maksejõuetuse tõenäosusest, maksejõuetusest tulenevast kahjumist (st maksejõuetuse korral kahju suuruselt) ja maksejõuetuse korral riskipositsioonist. Maksejõuetuse tõenäosuse ja maksejõuetuse tõenäosuse hindamine põhineb varasematel andmetel, mida on korrigeeritud eespool kirjeldatud tulevikku suunatud teabega. Mis puutub kohustuste täitmatajätmise riskipositsiooni, siis seda kajastatakse finantsvarade puhul vara brutomaksumuses aruandekuupäeval; finantstagatise lepingute puhul hõlmab riskipositsioon aruandekuupäeva seisuga kasutatavat summat koos kõigi täiendavate summadega, mis eeldatavasti võetakse kasutusele tulevikus vaikumisi kuupäevaks, mis on määratud ajaloolise kogemuse põhjal, Ettevõtte arusaamast konkreetsetest tulevastest võlgnikest ja muust asjakohasest tulevikku suunatud teabest.

Finantsvarade puhul hinnatakse eeldatavat krediidikahju kõigi lepingujärgsete ettevõttele võlgnetavate lepinguliste rahavoogude ja kõigi rahavoogude vahena, mida Ettevõtte eeldatavasti saab, diskonteerituna algse efektiivse intressimääraga. Rendinõuete puhul on eeldatavate krediidikahjumite määramiseks kasutatud rahavood kooskõlas rahavoogudega, mida kasutatakse rendinõuete mõõtmisel vastavalt IFRS 16-le.

Finantstagatise lepingu puhul, kuna Ettevõtte peab makseid tegema ainult juhul, kui võlgnik ei täida kohustusi vastavalt garanteeritud instrumendi tingimustele, on eeldatava kahju hüvitis eeldatavad maksed, mis hüvitatakse omanikule krediidikahju puhul, vähendades seda summadega, mida Ettevõtte loodab saada omanikult, võlgnikult või mõnelt muult osapoolelt.

Kui Ettevõtte on mõõtnud finantsinstrumendi kahjumi allahindlust summas, mis võrdub eelmise aruandeperioodi eluea oodatava krediidikahjumiga, kuid tuvastab praegusel aruandekuupäeval, et kogu eluaja oodatava krediidikahjumi tingimused ei ole enam täidetud, mõõdab Ettevõtte kahjumi allahindlust summa, mis võrdub 12-kuu oodatava krediidikahjumiga praegusel aruandekuupäeval, välja arvatud varade puhul, mille puhul kasutati lihtsustatud meetodit.

Altkirjastatud ainult identifitseerimiseks.
Initialed for identification purposes only.
Kuupäev/Date.....18.09.2023.....
Allkiri/Signature.....[Signature].....
OÜ KL Partners

Ettevõtte kajastab kõigi finantsinstrumentide allahindluse kasumit või kahjumit, korrigeerides nende bilansilist maksumust ebatõenäoliste nõuete allahindluse konto kaudu, välja arvatud investeeringud võlainstrumentidesse, mida mõõdetakse õiglases väärtuses läbi koondkasumiaruande, mille kahjumi allahindlus kajastatakse muus koondkasumis ja kogunenud investeeringute ümberhindlusreservis ning see ei vähenda finantsvara bilansilist maksumust finantsseisundi aruandes.

3.4.5.2 Finantsinstrumentide kajastamise lõpetamine

Ettevõtte lõpetab finantskohustuste kajastamise, kui tema lepingus määratletud kohustus on täidetud, tühistatud või aegunud. Samuti lõpetab Ettevõtte finantskohustuse kajastamise, kui selle tingimusi muudetakse ja muudetud kohustuse rahavood on oluliselt erinevad. Sellisel juhul võetakse arvele muudetud tingimustel põhinev uus finantskohustus õiglases väärtuses. Finantskohustuse kajastamise lõpetamisel kajastatakse erinevust kustutatud finantskohustuse raamatupidamisliku väärtuse ja makstud tasu (mis sisaldab muu hulgas võimalikke üle antud mitterahalisi varasid või võetud kohustusi) vahel kasumis või kahjumis.

Finantsvara kajastamise lõpetamisel kogu ulatuse, kajastatakse raamatupidamise jääkmaksumuse ning saadud või saadaoleva tasu vahe kasumi ja muu kasumiaruandes.

Laenukasutuskulude kajastamist on kirjeldatud punktis „Finantsriskid“

3.4.6 Varud

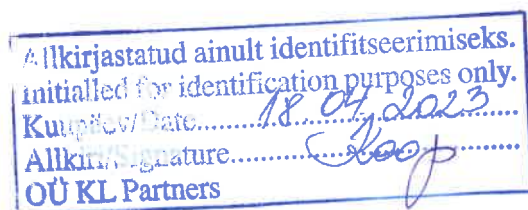
Varud võetakse arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest, tootmiskulutustest, transpordi- ja muudest kuludest, on vajalik varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Üksikult eristatavate varude objektide puhul lähtutakse nende soetusmaksumuse määramisel konkreetselt iga objekti soetamiseks tehtud kulutustest. Kui varude objektid ei ole üksteisest selgelt eristatavad, siis võetakse varud arvele komplekselt.

Varud on bilansis hinnatud lähtuvalt sellest, kumb on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus. Neto realiseerimisväärtus on müügihind millest on maha arvatud eeldatavad müügiga seotud hinnangulised kulutused.

Varude kuluks kandmisel kasutatakse individuaalmaksumuse meetodit.

Lõpetamata toodang võetakse arvele tootmisomahinnas.



3.4.7 Materiaalne põhivara

3.4.7.1 Kajastamine ja mõõtmine

Materiaalne põhivara on materiaalne vara, mida kasutatakse tootmisel, teenuste osutamisel, halduseesmärkidel pikema perioodi jooksul kui üks aasta. Vara põhivaraks arvele võtmise piirmääraks on Ettevõttes 1000 eurot. Soetusmaksumus koosneb vara ostuhinnast ja muudest otseselt soetamisega seotud kuludest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja -asukohta. Omavalmistatud vara soetusmaksumus sisaldab materjali- ja otseseid tööjõukulusid ning muid kulusid, mis on otseselt seostatavad vara eesmärgipärase ettevalmistamisega.

Materiaalne põhivara välja arvatud masinad ja seadmed kajastatakse soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud amortisatsioon ja väärtuse langusest tulenevad võimalikud allahindlused.

Masinaid ja seadmeid kajastatakse ümberhindluse meetodil alates 01.01.2019 ümberhinnatud summas (st õiglases väärtuses, millest on maha arvatud ümberhindluse kuupäeva järel arvestatud amortisatsioon). Masinate ja seadmete ümberhindluse suurenemine kajastatakse koondkasumiaruandes ja akumulieerunult omakapitalis, välja arvatud ulatuses, mis selline ümberhindlus väljendab varem kajastatud allahindluse tühistamist, mis puhul kajastatakse ümberhindluse suurenemine kasumi- ja muu koondkasumiaruandes ulatuses, mis tühistab varasemat allahindluse kulu. Ümberhindluse tulemusena kajastatud maa ja ehitiste väärtuse vähenemine kajastatakse kasumi- ja muu koondkasumiaruandes ulatuses, mis ületab võimalikku varasemalt ümberhindluse reservis kajastatud summat. Ümberhinnatud masinate ja seadmete amortisatsioon kajastatakse kasumi- ja muu koondkasumiaruandes. Ümberhinnatud masinate ja seadmete müügi või maha kandmise korral, kantakse omakapitalis kajastatud materiaalse põhivara ümberhindluse reservi jääk otse jaotamata kasumisse.

Maad ei amortiseerita. Muu inventar ja seadmed kajastatakse soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja vara väärtuse langusest tulenevad akumulieeritud kahjumid.

Ümberhindamisi tehakse piisava sagedusega, nii et raamatupidamisväärtus ei erineks oluliselt väärtusest, mis oleks varal aruandeperioodi lõpul õiglase väärtuse alusel.

Sellisel juhul tasaarvestatakse väärtuse vähenemine varasemast ümberhindlusest tekkinud masinate ja seadmete ümberhindluse reservi positiivse saldo arvelt.

Igal aastal kantakse ümberhindluse reservist jaotamata kasumisse summa, mis moodustab vara ümberhinnatud raamatupidamisväärtusel põhineva amortisatsiooni ning selle amortisatsiooni vahest, mis oleks kajastatud vara algse soetusmaksumuse alusel. Vara võõrandamisel kantakse selle varaobjektiga seotud ümberhindluse reservi osa jaotamata kasumisse.

Kasutusõigusega vara kajastatakse vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma väärtuses, juhul kui see on madalam, ning millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja vara väärtuse

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks.
Initialled for identification purposes only.
Kuupäev/Date..... 18.04.2023
Allkiri/Signature..... [signature]
OÜ KL Partners

langusest tulenevad akumulieeritud kahjumid. Kasutusõigusega vara amortiseeritakse üldjuhul tema rendiperioodi jooksul.

3.4.7.2 Hilisemad kulud

Arvelevõetud materiaalse põhivaraga (v.a. masinad ja seadmed) seotud hilisemad väljaminekud (nt mõne varaobjekti osade asendamine) lisatakse varade raamatupidamisväärtusele siis, kui on täidetud kajastamiseks vajalikud kriteeriumid, st on tõenäoline, et Ettevõtte saab väljaminekuga seotud varast tulevikus majanduslikku kasu ja vara soetusväärtust saab usaldusväärselt mõõta. Asendatud osad kantakse bilansist välja. Kõik muud väljaminekud kajastatakse kuludena perioodil, mil vastavad kulutused tehti.

3.4.7.3 Materiaalse põhivara amortisatsioon

Amortisatsiooni arvestatakse varaobjekti hinnangulise kasuliku eluea jooksul lineaarselt. Amortiseerimine lõpetatakse, kui vara raamatupidamislik jääkväärtus on 0.

Amortisatsiooni arvestatakse lineaarselt vara hinnangulise kasuliku eluea jooksul järgmiselt:

- | | |
|----------------------------|------------------|
| • ehitised | 2 kuni 10 aastat |
| • masinad ja seadmed | 3 kuni 10 aastat |
| • muu materiaalne põhivara | 2 kuni 5 aastat |

Maad ei amortiseerita.

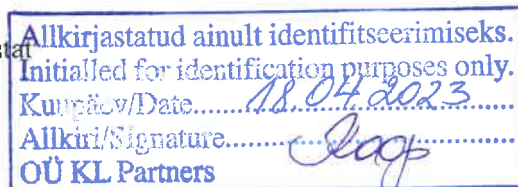
Materiaalse põhivara lõppväärtus, amortisatsiooni arvestamise meetodid ja kasulik eluiga vaadatakse üle vähemalt iga majandusaasta lõpus ja kui uued hinnangud erinevad eelnevatest, kajastatakse muutused raamatupidamislike hinnangute muutusena.

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamisel või siis, kui Ettevõtte ei eelda selle vara kasutamisest või võõrandamisest enam majanduslikku kasu. Materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest tekkivad kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumis või kahjumis ridadele „Muud äritulud“ või „Muud ärikulud“ perioodil, mil kajastamine lõpeb.

3.4.8 Immateriaalne põhivara

Immateriaalset vara kajastatakse finantsseisundi aruandes siis, kui vara on Ettevõtte poolt kontrollitav, selle kasutamisest saadakse tulevikus majanduslikku kasu ning vara soetusmaksumus on usaldusväärselt mõõdetav. Immateriaalse vara soetusmaksumus koosneb ostuhinnast ning otseselt soetamisega seotud kulutustest. Immateriaalne põhivara on bilansis näidatud soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Infosüsteemide ja tarkvara arendusega seotud kulud, mis kajastatakse immateriaalsete varadena amortiseeritakse lineaarsel meetodil:

- | | |
|------------------------------|------------------|
| • muu immateriaalne põhivara | 5 kuni 10 aastat |
|------------------------------|------------------|



3.4.9 Rendilepingud

Ettevõtte rentnikuna

Lepingu algusest peale hindab ettevõtte, kas tegemist on rendilepinguga käesolevas mõttes. Ettevõtte kajastab kasutusõigusega varad ja vastava rendikohustuse iga rendilepingu puhul, milles ta on rentnik, välja arvatud lühiajaliste rentide puhul (rendiperioodi pikkus on 12 kuud või vähem) ja madala väärtusega varade puhul) näiteks arvutid, väikevahendid ja telefonid. Sellistel juhtudel kajastatakse rendimaksud tegevuskuludena lineaarsel põhimõttel rendiperioodi jooksul või mõnel muul süstemaatilisel põhimõttel, mis kajastab paremini renditud varade majanduslikult kasulikku eluiga.

Kasutusõiguse varasid kajastatakse materiaalse põhivarade koosseisus. Rendileping hõlmab kontori- ja tootmisruume, mille rendiperiood lõppeb 2022.aasta augustikuus. Peale seda tähtaega on võimalik rendilepingut pikendada. Ettevõtte rendib IT/kontoritehnikat, mille lepingujärgne rendiperiood on üks kuni kolm aastat. Need on kas lühiajalised ja/või madala alusvara väärtusega rendid. Ettevõtte on otsustanud antud rendilepingute kasutusõiguse varasid ja rendikohustusi mitte kajastada. 2021.aastal sõlmiti kaks uut seadmete rendilepingut.

Informatsioon rendilepingute kohta, milles Ettevõtte on rentnik, on toodud allpool.

	Ehitised
2020.a.	
Saldo 1. jaanuaril	326 853
Aruandeperioodi kulum	-126 542
Saldo 31.detsembril	200 311
2021.a.	
Saldo 1. jaanuaril	200 311
Rendipinna vähendus	-56 525
Aruandeperioodi kulum	-109 934
Saldo 31.detsembril	33 850

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks.
Initialed for identification purposes only.
Kuni / Date..... 18.04.2023
Allkiri / Signature.....
OÜ KL Partners

Kasumiaruandes kajastatud summad

	2021	2020
Intressikulu rendilepingust	43 061	38 578
Väheväärtuslike varade ja lühiajaliste rendilepingute rendikulu	3 934	2 841

Rahavoogude aruandes kajastatud summad

	2021	2020
Rendilepinguga seotud raha väljamaksed	145 914	131 828

3.4.10 Finantskohustused

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

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

3.4.10.1 Finantskohustuste kajastamise lõpetamine

Ettevõtte lõpetab finantskohustuste kajastamise siis ja ainult siis, kui Ettevõtte kohustused on täidetud, tühistatud või aegunud. Finantskohustise kajastamise lõpetamisel kajastatakse bilansilise maksumuse ning makstud ja makstava tasu vahe kasumis või kahjumis.

3.4.11 Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustiku nõuetele kajastatakse Ettevõtte kohustuslik reservkapital, mis moodustatakse puhaskasumist tehtavatest eraldistest. Iga-aastase eraldise suurus OÜ Sumar Tools peab olema vähemalt 1/20

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks.	
Initialed for identification purposes only.	
Kuupäev/Date.....	18.04.2023
Allkiri/Signature.....	<i>[Signature]</i>
OÜ KL Partners	

aruandeperioodi kinnitatud puhaskasumist kuni 1/10 sisse makstud osakapitali suuruse reservkapitali saavutamiseni.

3.4.12 Tulumaks

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksa juriidilised isikud oma teenitud kasumilt tulumaksu. Tulumaksu makstakse erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, dividendidelt ja ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt. Seega ei eksisteeri Eestis erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel, millelt tekib edasilükkunud tulumaksukohustus. Alates 01.01.2015 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat tulumaksu kajastatakse kohustusena ja tulumaksukuluna dividendide väljakuulutamisel. Alates 2019. aastast on võimalik dividendide väljamaksetele rakendada maksumäära 14/86. Seda soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga. Kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendimakse arvestamisel on 2018.a. esimene arvesse võetav aasta.

3.4.13 Töötajate hüvitised

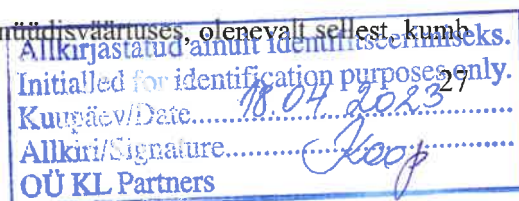
Töösuhte lõpetamise hüvitised kajastatakse kuluna siis, kui Ettevõtte on selgelt kohustunud täitma üksikasjalikku formaalset kava töösuhte lõpetamiseks enne tavapärast pensionile jäämise kuupäeva või pakkuma töösuhte lõpetamise hüvitisi, et soodustada vabatahtlikku töölt lahkumist, ning tal ei ole reaalset võimalik sellest taganeda. Vabatahtlikku töölt lahkumist soodustavaid töösuhte lõpetamise hüvitisi kajastatakse kuluna siis, kui Ettevõtte on teinud vastava pakkumise, on tõenäoline, et see pakkumine vastu võetakse ja pakkumise vastuvõtjate arvu on võimalik usaldusväärselt hinnata. Sumar Toolsile ei rakendu need töösuhte lõpetamise hüvitised.

3.4.14 Eraldised

Eraldised võetakse arvele siis, kui Ettevõtte on aruandekuupäevaks toimunud sündmustest tulenev kehtiv juriidiline või Ettevõtte tegevusest tingitud kohustus, kui on tõenäoline, et kohustuse täitmiseks tuleb loovutada majanduslikku kasu sisaldavaid ressursse ning kui kohustuse summat saab usaldusväärselt hinnata.

Kui raha ajaväärtuse mõju on oluline, siis diskonteeritakse eraldisi, kasutades sellist maksueelset diskontomäära, mis vastab konkreetse kohustuse riskidele. Eraldisega seotud kulutused, millest on maha arvatud makstud kompensatsioonid, kajastatakse kahjumis. Diskonteerimise korral kajastatakse aja möödumise tõttu toimunud eraldise summa kasv real „Finantskulud“.

Kahjulike lepingute eraldis kajastatakse siis, kui Ettevõtte lepingujärgsete kohustuste täitmisega kaasnevad vältimatud kulud ületavad lepingust eeldatavalt saadavat majanduslikku kasu. Eraldist mõõdetakse kas lepingu lõpetamise eeldatava kulu või lepingu jätkamise eeldatava netokulu müüdisväärtuses, olenevalt sellest, kumb



on madalam. Enne eraldise moodustamist kajastab Ettevõtte lepinguga seotud varade väärtuse langusest tulenenud kahjumi.

3.4.15 Aruande perioodijärgsed sündmused

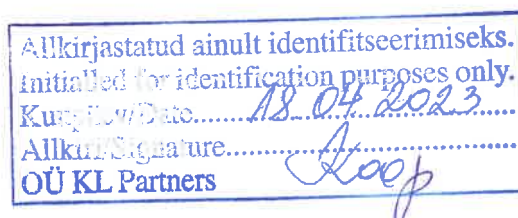
Aastaaruande finantsaruanded kajastavad olulisi vara ja kohustuste hindamist mõjutavaid asjaolusid, mis ilmnevad bilansipäeva ja aruande koostamise vahemikus ning on seotud aruandeperioodi või eelnevate perioodide tehingutega. Olulisi bilansipäevajärgseid sündmusi, mis ei ole seotud aruandeperioodi või eelnevate perioodide tehingutega ei kajastata bilansis, nende olemasolul on nende sisu avalikustatud aastaaruande lisades.

3.4.16 Segmentiaruandlus

Tegevussegmentid ehk tegevusvaldkonnad on Ettevõtte osad, mis osalevad äritegevuses ja millelt Ettevõtte võib teenida tulu ja kanda kulusid; mille kohta on kättesaadavad eraldi finantsandmed ja millele koostatakse eraldi eelarveid. Segmentiaruandlus vaadatakse regulaarselt üle Ettevõtte tegevjuhtkonna poolt, otsustamaks segmentide vahendite eraldamist ja hindamaks segmenti tulemuslikkust. Ei rakendu Ettevõtte, kuna pole börsiettevõtte.

Lisa 3.5 Olulised juhtkonna otsused ja hinnangud

Vastavalt rahvusvahelistele finantsaruandluse standarditele tuleb teatud osades teha juhtkonnapoolseid otsuseid ja hinnanguid, mis omavad mõju finantsaruannetele. Samuti on nõutud juhtkonnapoolsed otsused ja hinnangud raamatupidamise arvestusmeetodite ja hindamisaluste rakendamisel. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kaasatakse Ettevõtte juhtkonna tehtud hinnangud, mis mõjutavad Ettevõtte varasid ja kohustusi bilansipäeval, samuti aruandeaasta tulusid ja kulusid. Need hinnangud tuginevad viimasele informatsioonile Ettevõtte olukorra kohta ning võtavad arvesse Ettevõtte plaane ja kaasnevaid riske raamatupidamise aastaaruande koostamise ajal. Juhtkonnapoolseid otsuseid ja hinnanguid on järjepidevalt üle vaadatud ning need põhinevad ajaloolisel kogemusel ning muudel faktoritel, mille hulgas on ka tulevaste perioodide sündmuste eeldused, mida peetakse põhjendatuks olemasolevate tingimuste juures. Tegelikud tulemused võivad erineda hinnangutest. Valdkonnad, mis on nõudnud olulisemaid juhtkonnapoolseid otsuseid ja hinnanguid, mis omavad mõju finantsaruannetes kajastatud summadele, on immateriaalse vara kasuliku eluea hindamine (Lisa 3.11), varude hindamine netorealiseerimise väärtus (Lisa 3.9), materiaalse põhivara kasuliku eluea hindamine (Lisa 3.10), antud laenu ja nõuete väärtuse hindamine (Lisad 3.7, 3.21), nõuete laekumise tõenäosus. Ettevõtte juhtkond on hinnanud, et viivad põhivara kaetava testi läbi vajadusel kui on märke vara väärtuse langusest. Juhtkond ei tuvastanud asjaolusid mis viitaksid vara väärtuse langusele 2021.aastal.



Immateriaalse põhivara eluea hindamine Juhtkond on hinnanud immateriaalsete varade kasulikke eluigasid, võttes arvesse äritegevuse tingimusi ja mahte, ajaloolist kogemust antud valdkonnas ning tulevikunägemusi. Amortisatsioonikulu on tõstetud juhul, kui kasulik eluiga osutub lühemaks esialgselt prognoositust ning moraalselt vananenud ja mittekasutuses varad on maha kantud või alla hinnatud.

Materiaalse põhivara eluea hindamine Juhtkond on hinnanud materiaalse põhivara kasulikke eluigasid, võttes arvesse äritegevuse tingimusi ja mahte, ajaloolist kogemust antud valdkonnas ning tulevikunägemusi. Amortisatsioonikulu on tõstetud juhul, kui kasulik eluiga osutub lühemaks esialgselt prognoositust ning tehniliselt vananenud ning mittekasutuses varad on maha kantud või alla hinnatud.

Nõuete väärtuse hindamine Ettevõtte kasutab ostjate vastu tekkinud nõuete nende eluea jooksul eeldatava krediitkajumi kajastamiseks standardis IFRS 9 sätestatud lihtsustatud meetodit. Nõuded ostjate vastu, millel puudub oluline finantseerimiskomponent, väärtuse langus mõõdetakse summas, mis võrdub eluea jooksul oodatavate krediitkajumitega. Vastavalt IFRS 9 nõuete allahindluse maatriksile, loeti 2021. aasta allahindlus ebaoluliseks.

Varude väärtuse hindamine Varude hindamisel lähtub juhtkond parimatest teadmistest, arvestades ajaloolist kogemust, üldist taustinformatsiooni ning võimalikke tulevaste perioodide sündmuste eeldusi ja tingimusi. Tooraine ja materjalide hindamisel (bilansiline maksumus 31.12.2021, 15 tuhat eurot ja seisuga 31.12.2020, 157 tuhat eurot) lähtutakse nende kasutuspotentsiaalset valmistoodangu valmistamisel ja tulu teenimisel. Lõpetamata toodangu varude hindamisel (bilansiline väärtus 31.12.2021, 676 tuhat eurot ja seisuga 31.12.2020, 403 tuhat eurot) lähtutakse nende valmidusastmest.

3.5.1 Riskide juhtimine

Oma igapäevases tegevuses puutub Ettevõtte kokku erinevate riskidega, mille juhtimine on oluline ning lahutamatu osa Ettevõtte äritegevusest. Ettevõtte võime identifitseerida, mõõta ning kontrollida erinevaid riske on oluliseks sisendiks kogu Ettevõtte kasumlikkusele. Risk on Ettevõtte juhtkonna poolt defineeritud kui võimalik negatiivne kõrvalekalle oodatavast finantstulemusest. Peamisteks riskifaktoriteks on tururisk (sh intressirisk ja valuutarisk), krediidirisk, likviidsusrisk ning kapitalirisk.

Ettevõtte riskijuhtimise aluseks on üldiselt aktsepteeritud raamatupidamisstandardite jälgimine ning Ettevõtte sisemised regulatsioonid ning riskipoliitika. Riskide juhtimine üldisel tasandil sisaldab riskide määratlemist, mõõtmist ning kontrollimist. Peamine roll riskide juhtimisel ja riskiprotseduuride kinnitamisel on Ettevõtte juhatusel.

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks.
Initialled for identification purposes only.
Kuipev/Date.....18.04.2023.....
Allkirj/Signature.....
OÜ KL Partners

Finantsvarad	2021	2020
Sularaha ja pangakontod	29 840	25 302
Lühiajalised nõuded	1 063 649	516 993
Kokku	1 093 489	542 295

Finantsvarade hulka kuuluvad raha ja pangakontod ning lühiajalised nõuded.

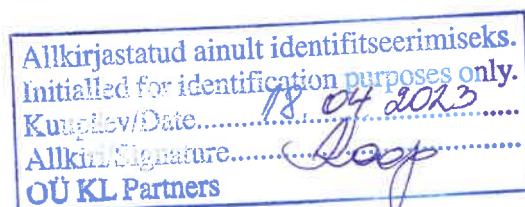
Finantskohustused	2021	2020
Lühiajalised laenud	911 195	346 464
Muud lühiajalised võlakohustused	179 956	173 005
Lühiajalised võlad tarnijatele	245 711	171 363
Lühiajalised ostjate ettemaksed	288 900	248 536
Maksuvõlad	132 780	92 152
Pikaajalised võlakohustused	335 866	100 920
Kokku	2 094 408	1 132 440

Finantskohustuste hulka kuuluvad laenud, võlad hankijatele, ostjate ettemaksed, laenud seotud osalusega ettevõtetele.

Intressirisk

Osaühingut ei ohusta intressirisk, kuna Ettevõtte on saanud laenu fikseeritud intressimääraga. Kuna intressimäärad on stabiilsed ja madalamad kui ettevõtte lühiajalise võlakohustuse intressimäär siis juhtkond ei eelda baasintressi määra suurt muutust. Ettevõttel on intressikandev lühiajaline võlakohustus intressimääraga 14,04% ja kaks viieaastase perioodiga liisingukohustust, seade intressimääraga 6 kuu euribor + 5,25% ning sõiduauto 6 kuu euribor + 4,5% seisuga 31. detsember 2021 oli Ettevõttel 311,5 tuhande euro suurune lühiajaline võlakohustus ja seade liisingujäägiga 401,1 ning sõiduauto liisingujäägiga 32,6 tuhat eurot.

Raha pangakontodel kannab samuti intressiriski, seda eelkõige negatiivsete intressimäärade ja nende võimaliku rakendamise tõttu. Seisuga 31.detsember 2021 oli Ettevõttel 29,3 tuhat eurot arvelduskontodel pankades (31.detsembril 2020: 25,2 tuhat eurot).



Bilansipäeval oli Ettevõtte intressikandvate finantsinstrumentide intressimäärade struktuur järgmine EUR '000	2021	2020
Muutumatu määraga finantskohustused	312	313
Muutuva määraga finantskohustused	787	0
Varad	664	445
Kokku	1 763	758

Kui intress oleks aasta jooksul muutunud keskmiselt ühe protsendipunkti võrra, oleks kasum või kahjum ja omakapital kasvanud (või kahanenud) alljärgnevalt (eeldusel, et ülejäänud muutujad on konstantsed).

EUR '000	2021	2020
Ühe protsendipunkti suurune tõus	-17	-8
Ühe protsendipunkti suurune langus	17	8

Valuutarisk

Ettevõtte teostatavad tehingud asukohamaal kehtivas valuutas, valuutarisk tekib välisvaluuta tehingute korral, mis teostatakse euroga mitteseotud valuutades. Valuutariski maandamiseks sõlmitakse Ettevõtte kõik lepingud eurodes.

Krediidirisk

Krediidirisk väljendab potentsiaalset kahju, mis tekib juhul kui koostööpartner ei täida oma lepingujärgseid kohustusi Ettevõtte ees. Krediidirisk kaasneb põhiliselt raha ja raha ekvivalentidega, deposiitide, nõuetega ostjate vastu ja lepinguliste varadega.

Krediidiriski suurust mõjutavad enim iga kliendiga seotud spetsiifilised asjaolud, klientide geograafiline paiknemine, tegevusharu, riigi majanduslik seisund ning tulevane majandusprognoos.

Krediidiriski vähendamiseks on Ettevõtte suuremahulisemad tehingud üldjuhul finantseeritud kuni 66% ulatuses ostjate ettemaksetest enne kauba väljastamist.

Ettevõtte rakendab oodatavate krediidikahjude mõõtmiseks IFRS 9 lihtsustatud lähenemisviisi 2021.a. viidi läbi test nõuete ebatõenäoliste laekumiste kohta, testi tulemusena selgus, nõuete mittelaekumine on minimaalne ja aastaaruandes seda ei kajastata.

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks.
 Initialed for identification purposes only.
 Kuupäev / Date: 18.04.2023
 Allkiri / Signature: [Handwritten Signature]
 OÜ KL Partners

Likviidsusrisk

Likviidsusrisk on risk, et Ettevõttel tekib raskusi oma finantskohustuste täitmisel, mida arveldatakse raha või muu finantsvara üleandmisega. Juhatus jälgib pidevalt rahavoo prognoose, arvestades Ettevõtte rahaliste vahendite olemasolu ja piisavust võetud kohustuste täitmiseks ning Ettevõtte strateegiliste eesmärkide finantseerimiseks.

Likviidsusrisi maandatakse erinevate finantsinstrumentidega – pangalaenu, pikaajalised laenu- ja rendilepingud, nõuete monitooring. Majandusaasta lõpu seisuga oli Ettevõttel vabu rahalisi vahendeid mahus 29,8 tuhat eurot ja kohustusi kokku 2 162 tuhat eurot. Ettevõtte lühiajalise võlgnevuse kattekordaja ja likviidsuskordaja olid 2021.aastal vastavalt 0,98 ja 0,6 ning 2020.aastal 0,99 ja 0,5. Ettevõtte kaasab 2022.aasta jooksul finantseerimise allikana omanike sissemakseid.

Finantskohustused	31.12.2021	Alla 1 aasta	2-5 aastat	31.12.2020	Alla 1 aasta	2-5 aastat
Laenu	993 251	993 251	0	346 464	346 464	0
Kapitalirendid	433 766	97 900	335 866	273 925	173 005	100 920
Võlad tarnijatele	245 711	245 711	0	171 363	171 363	0
Muud võlad	421 680	421 680	0	340 688	513 693	0
Kokku	2 094 408	1 405 542	335 866	1 132 440	1 031 520	100 920

Kapitaliriski juhtimine

Kapitaliriski juhtimise eesmärgiks on optimaalse kapitali struktuuri kaudu tagada Ettevõtte jätkusuutlikkus ja kindlustada tulu osanikele. Ettevõtte kasutab äritegevuse finantseerimiseks nii võõr- kui ka omakapitali ja jälgib finantseerimisstruktuuri kujundamisel ning riskide hindamisel omakapitali osakaalu varade mahust.

	31.12.2021	31.12.2020
Omakapitali suhe koguvaradesse	30%	58%
Kohustuste suhe koguvaradesse	70%	42%
Pikaajalise võla suhe koguvaradesse	11%	4%

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks.
Initialed for identification purposes only.
Kuni/Date..... 18.04.2023
Allkiri/Signature..... [Signature]
OÜ KL Partners

Vastavalt eesti Äriseadustiku §-le 176 on kehtestatud piirangud omakapitali suhtele: omakapital kokku ei tohi olla väiksem kui ½ registreeritud osakapitalist. Vastavalt lisas 3.3 välja toodud informatsioonile on Ettevõtte omakapital 31.detsember 2021 ja 31.detsember 2020 seisuga nimetatud regulatsiooniga vastavuses.

Ettevõtte eesmärk kapitali juhtimisel on kaitsta Ettevõtte jätkusuutlikkust, et tagada tootlus osanikele ja hüved teistele huvitatud osapooltele ning et säilitada optimaalne kapitalistruktuur kapitalikulu vähendamiseks.

Kapitalistruktuuri säilimiseks või korrigeerimiseks võib Ettevõtte korrigeerida osanikele makstavate dividendide summat, emiteerida uusi osasid või müüa varasid võlgade vähendamiseks.

Vastavalt levinud praktikale kasutab Ettevõtte kapitali jälgimiseks võla ja kapitali suhet ning omakapitali osakaalu. Võla ja kapitali suhe arvutatakse netovõla suhtena kogukapitali. Netovõlg saadakse raha ja rahaekvivalentide lahutamisel kogu võlast. Omakapitali suhe saadakse omakapitali jagamisel varade kogumahuga.

Tegevusrisk

Ettevõtte tegevusrisk on peamiselt seotud tootmiskriisiga, kui turule ei arendata uusi tooteid, sellisel juhul väheneb Ettevõtte tootmistellimuste maht. Seoses Covid olukorraga on ülesse kerkinud ka risk tooraine soetamisel, pikenenud on tarnetähtajad.

Õiglane väärtus

Tulenevalt kasutatavatest arvestuspõhimõtetest, ei erine Ettevõtte juhtkonna hinnangul finantsvarade ja -kohustuste raamatupidamislik väärtus oluliselt nende õiglasest väärtusest.

Intressikandvate kohustuste õiglast väärtust ei loeta nende raamatupidamislikest väärtustest oluliselt erinevaks seetõttu, et vastavate kohustuste aluseks olevates lepingutes fikseeritud intressimäärad ei erine oluliselt hetkel turul kehtivatest intressimääradest.

Vastavalt IFRS 13 klassifikatsioonile liigituvad masinad hierarhia 3. tasemele. Selliste varade väärtuse hindamine põhineb sisenditel, mis on mittejälgitavad ja olulised õiglase väärtuse määramisel.

Oluliste mittejälgitavate sisendite muutuste tundlikkuse hinnang – oodatavate tulude vähenemine vähendab õiglast väärtust; valdkonna kulude ja muude kulude kasv vähendab õiglast väärtust; -diskonto- ja kapitalisatsioonimäärade suurenemine vähendab õiglast väärtust. Diskonto- ja kapitalisatsioonimäärad panevad osaliselt paika turutingimused, kuid neid mõjutab ka eeldatav tulunorm, milleks on osanike eeldatav tulunorm.

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks.
Initialled for identification purposes only.
Kuupäev/Date.....18.04.2023.....
Allkiri/Signature.....*[Signature]*.....
OÜ KL Partners

Lisa 3.6 Raha ja pangakontod

	2021	2020
Sularaha kassas	578	11
Pangakontod	29 262	25 291
Raha ja pangakontod kokku	29 840	25 302

Lisa 3.7 Nõuded ja ettemaksed

	2021	2020	Lisa nr.
Nõuded ostjate vastu	327 393	39 389	
Laenunõuded ja ettemaksed	682 706	448 852	3.24
Maksude ettemaksed	0	9 399	3.13
Ette makstud tulevaste perioodide kulud	51 331	224	
Tasutud ettemaksed Tarnijatele	2 286	19 129	
Nõuded ja ettemaksed kokku	1 063 716	516 993	
Maha kantud nõuded	13 784	0	

Vastavalt IFRS 9 nõuete allahindluse maatriksile, loeti 2021.aasta allahindlus ebaoluliseks ja ei ole kajastatud aastaaruandes. Maha kanti ühe projekti viimane (kolmas osaarve) kuna Ettevõtte ei täitnud tarnetingimusi ja klient keeldus arve tasumisest. Laenunõuded ja ettemaksed sisaldavad lisas 3.8 toodud nõudeid koos laenu intressidega.

Lisa 3.8 Finantsvarad nõuded ja ettemaksed

	2021	2020	Intressimäär	Lõpptähtaeg
Lühiajalised laenud				
Nõuded aruandvatele isikutele	155 920	136 620	0%	31.12.2022
Omanikuga seotud laen Marelius Invest	0	10 500	0%	31.12.2021
Omanikuga seotud laen Noveba LTD Eesti Filiaal	416 114	261 814	3%	31.12.2022
Omanikuga seotud laen Noveba LTD	36 000	36 000	3%	31.12.2022
Omanikuga seotud laen Rentonia	35 786	0	3%	31.12.2022

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks.
 Initialed for identification purposes only.
 Kuupäev/Date..... 18.04.2023
 Allkiri/Signature.....
 OÜ KL Partners

	2021	2020	Intressimäär	Lõpptähtaeg
Omanikuga seotud laen Addler	20 000	0	3%	31.12.2022
Lühiajalised laenud kokku	663 820	444 934		

Lisa 3.9 Varud

	2021	2020
Tooraine ja materjal	14 769	156 537
Lõpetamata toodang	676 459	403 110
Kokku varud	691 228	559 647

Lõpetamata toodang võetakse arvele valmidusastme meetodit kasutades eelkalkulatsioonis arvestatud tööjõukuludest, materjalidest, mida inventeeritakse igakuuliselt, kuni toodangu valmimiseni. Allahindlusi 2021.aasatal ei toimunud.

Lisa 3.10 Materiaalne põhivara

	Ehitised	Kasutus- õigusega varad	Masinad ja seadmed	Muu inventar ja sisseseade	Ettemaks pv. eest	Kokku
31.12.2019						
2019.a. parandatud soetus- või ümberhinnatud maksumus	80 871	453 395	1 704 373	15 089	0	2 253 728
2019.a. parandatud akumuleeritud kulum ja väärtuse langus	-64 023	-126 543	0	-1 465	0	-192 031
2019.a. parandatud jääkmaksumus	16 848	326 852	1 704 373	13 624	0	2 061 697
2020.a. toimunud muutused						
Ostud ja parendused	0	0	87 010	3 880	16 973	107 863
Mahakandmine	0	0	0	-796	0	-796
Amortisatsioonikulu	-10 109	-126 542	-260 579	- 5 642	0	-402 872
2020.a.						

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks.
 Initialed for identification purposes only.
 Kuupäev/Date..... 18.04.2023
 Allkiri/Signature..... [Signature]
 OÜ KL Partners

	Ehitised	Kasutus- õigusega varad	Masinad ja seadmed	Muu inventar ja sisseseade	Ettemaks pv. eest	Kokku
Soetus- või ümberhinnatud maksumus	80 871	453 395	1 791 383	18 173	16 973	2 360 795
Akumuleeritud kulum ja väärtuse langus	-74 132	-253 085	-260 578	-6 312	0	-594 107
Jääkmaksumus	6 739	200 310	1 530 805	11 861	16 973	1 766 688
2021.a. tehingud						
Ostud ja parendused			64 973			64 973
Ümberklassifitseerimine immateriaalsesse põhivarasse					-16 973	-16 973
Muud muutused		-56 525	-15 418			-71 943
Ümberhindluse reserv			-56 700			-56 700
Amortisatsioonikulu	-6739	-109 934	-259 045	-6 091		-381 809
2021.a.						
Soetus- või ümberhinnatud maksumus	80 871	396 870	1 672 345	18 173	0	2 168 259
Akumuleeritud kulum ja väärtuse langus	-80 871	-363 020	-407 730	-12 403	0	-864 024
Jääkmaksumus	0	33 850	1 264 615	5 770	0	1 304 235

Investeeringud põhivarasse

2021. aasta investeeringute maksumuseks materiaalsesse põhivarasse kujunes 64 973 eurot. (107 863 – 2020). Rahavoogude aruandes on kajastatud põhivara soetus 25 698 eurot, ülejäänud summa kapitalirendimaksed.

„Masinad ja seadmed“ õiglase väärtuse hindamine

„Masinad ja seadmed“ objektide hindamist tehti 2019. aasta lõpus esimest korda, arvestades majanduskeskkonna muutusi. 2019. aasta lõpus vahetus Ettevõtte omanikering, enamus Ettevõttes kasutuses olev põhivara oli raamatupidamislikult amortiseerunud või oli raamatupidamises arvel väga madala hinnaga, otsustas juhtkond „Masinad ja seadmed“ ümber hinnata õiglasesse väärtusesse.

Eksperthinnang võeti soetusmaksumuseks, akumuleeritud kulum debiteeritakse põhivara soetus- või ümberhinnatud maksumusega.

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks.
Initialled for identification purposes only.
Kuupäev/Date..... 18.07.2023
Allkiri/Signature..... [Signature]
OÜ KL Partners

„Masinad ja seadmed“ õiglane väärtus määratakse hindamistehnikate abil. Hindamistehnikates kasutatakse nii palju kui võimalik jälgitavaid turuandmeid, kui need on kättesaadavad, ja toetutakse nii vähe kui võimalik Ettevõtte enda hinnangutele.

2019. aastal kasutati „Masinad ja seadmed“ hindamisel sõltumatu tööriistapinkide müüja eksperthinnangut. Ekspert hinnangu teostas WIBA Baltic SIA.

2020.aastal varade ümberhindlust ei teostatud.

2021. aastal varade ümberhindlust ei teostatud. Toimus osaline varade hindamine OÜ Abplanalp Estee ja OÜ ValueExpert poolt.

Lisa 3.11 Immateriaalne põhivara

	Arvutitarkvara	Kokku
31.12.2019		
Soetusmaksumus	71 660	71 660
Akumuleeritud kulum ja väärtuse langus	-55 093	-55 093
Jääkmaksumus	16 567	16 567
2020.a. toimunud muutused		
Amortisatsioonikulu	-7 166	-7 166
Soetusmaksumus	71 660	71 660
Akumuleeritud kulum ja väärtuse langus	-62 259	-62 259
Jääkmaksumus 31.12.2020	9 401	16 567
2021.a. toimunud muutused		
Ostud ja parendused	3 918	3 918
Ümberklassifitseerimine põhivarast	16 973	16 973
Amortisatsioonikulu	-10 620	-10 620
Soetusmaksumus	92 551	92 551
Akumuleeritud kulum ja väärtuse langus	-72 879	-72 879
Jääkmaksumus 31.12.2021	19 672	19 672

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks.
 Initialed for identification purposes only.
 Kuupäev/Date..... 18.04.2023
 Allkiri/Signature..... [Signature]
 OÜ KL Partners

Lisa 3.12 Võlad ja ettemaksed

	2021	2020	Lisa nr
Võlad tarnijatele	245 711	171 363	
Võlad töövõtjatele	67 534	74 710	
Maksuvõlad	132 780	92 151	3.13
Muud viitvõlad	0	118	
Ostjatelt saadud ettemaksed	288 900	248 536	
Kokku võlad ja ettemaksed	734 925	586 878	

Lisa 3.13 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

	31.12.2021		31.12.2020	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Maksukohuslase ettemaksukonto				
Käibemaks	0	9 327	9 399	0
Üksikisiku tulumaks	0	37 726	0	25 520
Sotsiaalmaks	0	76 713	0	53 784
Ettevõtte tulumaks	0	377	0	64
Tööstuskindlustusmaks	0	3 253	0	3 367
Kogumispension	0	1 479	0	2 039
Intressid	0	3 905	0	7 377
Kokku võlad ja ettemaksed	0	132 780	9 399	92 151

31.detsembri 2021.a. seisuga on Ettevõttel ajatatud makse summas 27 555 eurot igakuine maksusumma on 7 289 eurot. Viimane ajatatud makse tasumise tähtpäev on 25.03.2022.

Lisa 3.14 Lühiajalised laenukohustused

	2021	2020	Intressimäär	Lõpptähtaeg	Lisa nr.
Lühiajalised laenud					
Omanikuga seotud laen Marelius	353 000	0	0%	31.12.2022	3.24
Laen Capitalia SE	311 475	312 750	14,04 %	15.12.2022	

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks.
 Initialed for identification purposes only.
 Kuupäev/Date..... 18.04.2023.....
 Allkiri/Signature..... [Signature].....
 OÜ KL Partners

	2021	2020	Intressimäär	Lõpptähtaeg	Lisa nr.
Omanikuga seotud laen Rentonia	0	33 714	0%	31.12.2022	3.24
Omanikuga seotud laen Gibax	39 320	0	0%	31.12.2022	3.24
Omanikuga seotud laen Nakotne	150 500	0	0%	31.12.2022	3.24
Omanikuga seotud laen Polihold	31 900	0	0%	31.12.2022	3.24
Laen S.S.Steel	25 000	0	0%	31.12.2022	3.24
Liisingleping seade	90 455	0	6 kuu euribor + 5,25%	05.02.2026	
Liisingleping Sõiduauto	7 445	0	6 kuu euribor + 4,5%	25.02.2026	
Kasutusõiguse lühiajaline osa	82 056	173 005	1,1%	31.07.2022	
Lühiajalised laenud kokku	1 091 151	519 469			

Laen Capitalia SE on tagatud laenuvõtja esindaja isikliku käendusega, laenuvõtja vallasvarale seatud kommertspandiga ja kommetrtspandiga 20% Zircon Group OÜ osadele, mille omanik on Marelius Invest OÜ. Capitalia SE laen refinantseeriti 09.06.2021 Capitalia SE poolt. Refinantseeritud laenu tähtaeg on 15.12.2022. ja laenusumma 311 475 eurot. Seadmeliising Coop Liising AS on tagatud Maris Lasmanise isikliku käendusega summas 200 000 eurot, liisingu tähtaeg on 05.02.2026.

Lisa 3.15 Pikaajalised laenukohustused

	2021	2020	Intressimäär	Lõpptähtaeg
Pikaajalised laenud				
Liisingleping seade	310 689	0	6 kuu euribor + 5,25%	05.02.2026
Liisingleping Sõiduauto	25 177	0	6 kuu euribor + 4,5%	25.02.2026
Kasutusõiguse pikaajaline osa	0	100 920	1,1%	31.07.2022
Pikaajalised laenud kokku	335 866	100 920		

Lisa 3.16 Omakapital

OÜ Sumar Tools osakapital on 2 556 eurot, osakapital on sissemaks tehtud, osakapital moodustub kahest osast – kaks osa mõlemad 50% osakapitalist. 2021 aasta jooksul vahetus omanikering. 31.12.2021 on osaühingu

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks.
 Initialled for identification purposes only.
 Kuupäev/Date..... 18.04.2023
 Allkiri/Signature..... [Signature]
 OÜ KL Partners

osakapitaliks 2 556 eurot, osakapital moodustub kolmest osast – üks osa 50% osakapitalist ja kaks osa mõlemad 25% osakapitalist.

Ettevõtte kohustuslik reservkapital on 256 eurot.

Ettevõtte ümberhindluse reserv on 1 340 559 eurot. Masinaid ja seadmeid kajastatakse ümberhindluse meetodil alates 01.01.2019 ümberhinnatud summas (st õiglasel väärtuses, millest on maha arvatud ümberhindluse kuupäeva järel arvestatud amortisatsioon).

Lisa 3.17 Müügitulu teenuste kaupa

	2021	2020
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Metalltoodete remont	622 552	671 507
Plastmassvaluvormide projekteerimine ja tootmine	838 130	1 598 612
Plasttooted	7 472	0
Muud müügid	4 022	484 269
Kokku müügitulu	1 472 176	2 754 388
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Soome	0	130 610
Saksamaa	0	136 677
Eesti	531 006	573 139
Muud Euroopa Liidu riigid	340 507	105 545
Müük Euroopa Liidu riikidele kokku	871 513	945 971
Müük väljaspoole Euroopa Liitu	600 663	1 808 417
Kokku müügitulu	1 472 176	2 754 388

Lisa 3.18 Müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kulu

	2021	2020
Tooraine ja materjal	362 048	248 596
Pooltoodete laovarude muutus	0	168 593
Müügi eesmärgil ostetud teenused	17 173	75 349

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks.
 Initialled for identification purposes only.
 Kuupäev/Date.....18.04.2023.....
 Allkiri/Signature.....Loop.....
 OÜ KL Partners

	2021	2020
Energia	69 066	53 290
Transpordikulud	15 607	16 059
Üür ja rent	3 934	2 841
Tööjõukulud	652 512	624 063
Amortisatsioonikulu	375 719	401 946
Seadmete remont	23 938	55 352
Hoonete remont ja hooldus	21 341	34 150
Kommunaalkulud	21 687	23 116
Tööriistad	90 920	138 137
Muud	9 257	26 976
Kokku müüdud toodangu kulu	1 663 202	1 868 468

Lisa 3.19 Turustuskulu

	2021	2020
Logistikakulud	13 754	28 836
Mitmesugused bürookulud	0	640
Tööjõukulud	57 502	52 496
Reklaam	36 048	92 448
Muud	613	11 674
Kokku turustuskulud	107 917	186 094

Lisa 3.20 Üldhalduskulu

	2021	2020
Energia	0	3 940
Transpordikulud	6 611	13 367
Mitmesugused bürookulud	27 623	47 890

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks.
 Initialled for identification purposes only.
 Kuupäev/Date..... 18.04.2023
 Allkiri/Signature..... Koop
 OÜ KL Partners

	2021	2020
Koolituskulu	5 396	10 820
Riiklikud ja kohalikud maksud	0	1 330
Tööjõukulud	94 477	120 715
Amortisatsioonikulu	16 711	8 093
Juriidiline teenus	29 418	93 068
Raamatupidamisteenus	36 336	27 300
Tarkvara juurutamine	200	21 220
Nõustamisteenus	4 525	15 964
Lähetuskulud	55 563	0
Muud	9 386	36 852
Kokku üldhalduskulud	286 246	400 559

Lisa 3.21 Tööjõukulud

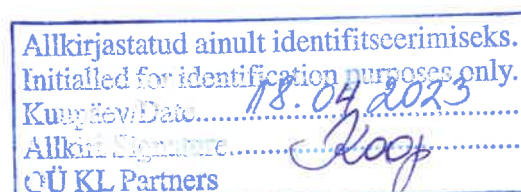
	2021	2020
Palgakulud	601 955	594 622
Sotsiaalmaks	202 536	202 652
Tööjõukulud kokku	804 491	797 274
Aruandeperioodi keskmine palgakulu kuus töötaja kohta	2 312	2 372
Keskmine töötajate arv aruandeperioodil	29	28

Lisa 3.22 Aruandeperioodijärgsed tehingud

15.04.2021.a sai Ettevõtte positiivse otsuse EAS-i meetmest „Ettevõtte arenguprogrammi toetusmeede“ toetusele. 31.detsember 2021 seisuga ei ole raha veel laekunud.

Projekti eesmärk on kolmanda põlvkonna pressvormide ja uue innovaatilise plastkorgi väljatöötamine. Projekti kogumaksumus on üle miljoni eurot, millest Sumar Tools OÜ omafinantseering on minimaalselt 55 % ja toetus on maksimaalselt 45 %. Toetuse summa 470 834 eurot. Esimine laekumine toimus 2022.aastal.

2022.aastal vahetus Ettevõttel osanik



Ukraina sõda avaldab mõju pooleliolevatele Venemaa klientide projektidele. Tootmisprotsessile mõju ei avalda kuna seda saab teha videosilla abil konsultatsiooni. Avaldab mõju tööde vastuvõtmisele kuna klient ei saa tulla katsetustel osalema Eesti tehasesse ja see on takistuseks tööde lõpetamiseks. Toote järgi vajadus on tellijal säilinud. Mõlemad pooled on ootel äritegevuse jätkumiseks ja projekti lõpetamiseks.

Lisa 3.23 Tingimuslikud varad ja kohustused

Seisuga 31.12.2021 oli Ettevõtte kahjum 667 315 eurot (31.12.2020: 270 693 eurot kasumit). Dividendide väljamaksmisel omanikele kaasneb üldjuhul tulumaksukulu 20/80 netodividendidena väljamakstavalt summalt. Seisuga 31.12.2021 ei või OÜ Sumar Tools dividende välja maksta.

Lisa 3.24 Tehingud seotud osapooltega

Käesolevas raamatupidamise aastaaruandes loetakse osapooled seotuks, kui ühel on valitsev või oluline mõju teise finants- või tegevuspõhimõtete üle.

Juhtkonna võtmeisikutel on muudes ettevõtetes positsioon, mille tulemusel on neil valitsev või oluline mõju nende ettevõtete finants- või tegevuspõhimõtete üle.

	31.12.2021		31.12.2020	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Tegev- ja kõrgema juhtkond- na ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	832 906	574 720	456 946	33 714

	31.12.2021		31.12.2020	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Tegev- ja kõrgema juhtkond- na ning olulise osalusega eraisikust omanike läheda- sed pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	52 594	211 950	2 582	962 622

	31.12.2021		31.12.2020	
	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Tegev- ja kõrgema juhtkond- na ning olulise osalusega eraisikust omanike läheda- sed pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	944 533	379 822	443 000	526 786

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks.
Initialled for identification purposes only.
Kui/Dev/Date.....18.04.2023.....
Allkirja/Signature.....Koop.....
OÜ KL Partners

Tegev- ja kõrgema juhtkond- na ning olulise osalusega eraisikust omanike läheda- sed pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	31.12.2021		31.12.2020	
	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed
	460 586	261 000	388 600	80 286

Seotud osapoolte nimekiri:

Marelius Invest OÜ	12510752	laen	OMANIK
Rentonia OÜ	14754027	laen	OMANIKUGA SEOTUD
Noveba Limited Eesti filiaal	14700540	laen	OMANIKUGA SEOTUD
Nakotne SIA	Ladmenes t.1, Riia, Lāti	ost/müük	OMANIKUGA SEOTUD
Polihold OOO	Piskarevsi 2-2, office 848, Sankt-Peterburg	müük	OMANIKUGA SEOTUD
Master Mould OOO	Revolutsiooni tee 88, Sankt-Peterburg	müük	OMANIKUGA SEOTUD
Noveba Limited UK	71-75 Shelton St., London Inglismaa	laen	OMANIKUGA SEOTUD
Addler SIA	Brīvības gatve 204B, Rīga, LV-1039	laen	OMANIKUGA SEOTUD
Gibax OÜ	Teaduspargi 8, Tallinn	laen	OMANIKUGA SEOTUD

Ettevõtte juhatuse liikme tasustamine

(tuhandetes EUR)	2021	2020
Töötasu (ilma sotsiaalmaksuta)	7	7

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks.
Initialled for identification purposes only.
Kuupäev/Date..... 18.04.2023
Allkiri/Signature..... [Signature]
OÜ KL Partners



SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ÜLEVAATUSE ARUANNE

Sumar Tools OÜ osanikele

Oleme üle vaadanud Sumar Tools OÜ raamatupidamise aastaaruande, mis sisaldab bilanssi seisuga 31. detsember 2021, nimetatud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta koostatud kasumiaruannet, koondkasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet, raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisasid.

Juhtkonna vastutus raamatupidamise aastaaruande eest

Juhtkond vastutab selle eest, et see raamatupidamise aastaruanne koostatakse ja esitatakse õiglaselt kooskõlas finantsaruandluse standarditega nagu need on vastu võetud Euroopa Komisjoni poolt, ning sellise sisekontrolli eest, mida juhtkond peab vajalikuks sellise raamatupidamise aastaaruande koostamiseks, mis on vaba olulisest, kas pettusest või veast tingitud väärkajastamisest.

Vandeaudiitori kohustus

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

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

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

Märkusega kokkuvõtte alus

Bilansikirjel „Nõuded ja ettemaksed“ ja lisa 3.8 kirjel „Omanikuga seotud laen Noveba LTD Eesti filiaal“, on seisuga 31. detsember 2021 kajastatud nõudeid 416 tuhat eurot, mis moodustab 13,4% ettevõtte kogu varadest. Me ei suutnud hankida piisavat informatsiooni nimetatud laenunõude väärtuse kohta seisuga 31. detsember 2021 ja seega me ei suuda hinnata kas ja kui suures summas oleks nõude allahindlus vajalik.

Bilansikirjel „Varud“ ja lisa 3.9 on kajastatud lõpetamata toodang summas 321 tuhat eurot (10% ettevõtte kogu varadest), mis on lõpetamata toodang Venemaa sanktsioonide nimekirjas olevale ettevõttele. Meil ei ole piisavat informatsiooni, et hinnata, kas ja millal projektid realiseeruvad. Ülevaatus käigus ei olnud meil võimalik saada piisavat tõendmaterjali, et hinnata nimetatud varude netorealiseerimisväärtust ja võimaliku allahindluse vajadust.

Bilansikirjel „Varud“ ja lisa 3.9 on kajastatud lõpetamata toodang välja arvatud Venemaa kliendi lõpetamata toodang summas 355 tuhat eurot (11 % ettevõtte kogu varadest). Tuvastasime analüütiliste protseduuride käigus, et nimetatud toodangu valmidusaste seisuga 31.12.2021 oli kajastatud suurem kui tegelikult kulunud töötlemisekulud. Meie hinnangul „Lõpetamata toodang“ on üle hinnatud 176 tuhande euro võrra ja „Müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kulu“ on alahinnatud 176 tuhande euro võrra.

Märkusega kokkuvõte

Ülevaatus põhjal, välja arvatud „Märkusega kokkuvõtte alust“ puudutvas lõigus kirjeldatud asjaolude võimalikud mõjud, ei saanud me teadlikuks millestki sellisest, mis paneks meid uskuma, et raamatupidamise aastaaruanne ei esita kõigis olulistest osades õiglaselt OÜ Sumar Tools finantsseisundit seisuga 31. detsember 2021 ning sel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega nagu need on vastu võetud Euroopa Komisjoni poolt.



18.04.2023

Kadri Koop

Vandeaudiitori number 700

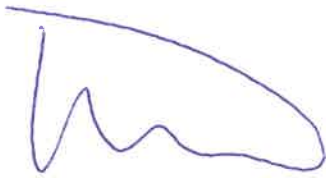
KL Partners OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 149

Harju maakond, Tallinn, Kesklinna linnaosa, Tartu mnt 83, 10115

Juhatuse deklaratsioon

Juhatus on koostanud OÜ Sumar Tools 2021.aastal lõppenud majandusaasta tegevusaruande ja raamatupidamise aastaaruande.



Kertu Tiitso

Juhataja

18.aprill 2023

2021. AASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK

OÜ Sumar Tools juhataja teeb ettepaneku 31. detsembril 2021. aastal lõppenud majandusaasta kahjum summas 667 tuhat eurot jaotada järgmiselt:

Eelmiste perioodide jaotamata kasum	270
2021. aruandeaasta kahjum	-667
Kokku	-397

Müügitulu EMTAK klassifikaatorite lõikes

Kood	Nimetus	2021	2020
33111	Metalltoodete remont	622 552	671 507
25731	Valuvormide tootmine	538 130	1 598 612
22291	Muude plasttoodete tootmine	7 472	0
25991	Mujal liigitamata metalltoodete tootmine	4 022	4 269
74101	Disainerite tegevus	300 000	480 000
		1 472 176	2 754 338

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Metalltoodete remont	33111	622552	42.29%	Jah
Valuvormide tootmine	25731	538130	36.55%	Ei
Disainerite tegevus	74101	300000	20.38%	Ei
Muude plasttoodete tootmine	22291	7472	0.51%	Ei
Mujal liigitamata metalltoodete tootmine	25991	4022	0.27%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Illya Babakov	38902050178	Kesklinna linnaosa, Tallinn, Harju maakond, Eesti	1278 EUR (Lihtomand)
Carsleep OÜ	11883706	Kesklinna linnaosa, Tallinn, Harju maakond, Eesti	1278 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 5084617
E-posti aadress	Info@sumartools.ee
Veebilehe aadress	https://www.sumartools.ee