

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Aktsiaselts Eskaro

registrikood: 10040437

tänavatalu nimi, Fosforiidi tn 20
maja ja korteri number:

linn: Maardu linn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 74114

telefon: +372 6217969

faks: +372 6217968

e-posti aadress: eskaro@eskaro.com

veebilehe aadress: <https://eskaro.ee/>

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	7
Bilanss	7
Kasumiaruanne	8
Koondkasumiaruanne	9
Rahavoogude aruanne	10
Omakapitali muutuste aruanne	11
Raamatupidamise aastaaruande lisad	12
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	12
Lisa 2 Raha	16
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	17
Lisa 4 Varud	18
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	18
Lisa 6 Pikaajalised finantsinvesteeringud	18
Lisa 7 Materiaalsed põhivarad	19
Lisa 8 Kapitalirent	20
Lisa 9 Laenukohustised	22
Lisa 10 Võlad ja ettemaksed	23
Lisa 11 Aktsiakapital	23
Lisa 12 Müügitulu	24
Lisa 13 Müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	25
Lisa 14 Turustuskulud	26
Lisa 15 Üldhalduskulud	27
Lisa 16 Tööjõukulud	27
Lisa 17 Intressikulud	28
Lisa 18 Seotud osapooled	28
Lisa 19 Riskide juhtimine	30
Lisa 20 Tegevuse jätkuvus	32
Aruande allkirjad	33
Vandeauditori aruanne	34

TEGEVUSARUANNE

ÜLEVAADE ETTEVÖTTE TEGEVUSEST

Eskaro AS on 1993 a. loodud tootmis-äriettevõtte, mis valmistab värve, lakke, pahtleid, puidukaitsevahendeid, liime ja muid materjale. Eskaro AS emaettevõtte on Eskaro Group AB, Rootsi.

Praegu tähendab Eskaro AS:

- tehas Maardus, mis on varustatud kaasaegsete tootmisseadmetega ning mille võimsus võimaldab valmistada üle 7000 tonni toodangut aastas;
- kaubandusesindust Tartus;
- toodang, mida turustatakse nii Eesti turul ja Balti riikides, kui ka Lätis, Ukrainas, Soomes ja teistes riikides. Ekspordi osa käibes moodustab 57 ringis%;
- laia toodangu sortimenti. Praegu toodetakse üle 75 tooteartikli, nende hulgas on sise- ja fassaadivärvid, lakid, pahtlid, krundid, puidukaitsevahendid, liimid ja palju muud, nii oma kaubamärkide kui ka Eskaro Group AB kuuluvate ettevõtete kaubamärkide all.

Eskaro AS jätkas EU ecolabel tähisega keskkonnasõbralikuma tootesarja AKZENT värvide müükide arendamist kõikides müügikanalites. Eskaro AS järgib Eskaro Group AB säästva arengu põhimõtteid ning arendab edasi rohkem kliendi- ja keskkonnasõbralikke tooteid.

Eskaro AS on võtnud endale kohustuseks järgida ettevõttele kohaldatavaid õigusakte, EMAS määruse, kvaliteedi-, keskkonna-, ja töökeskkonna standardite ning teisi asjakohaseid nõudeid. Saasteallikatest välisõhku eralduvate saasteainete lubatud heitkogustest on kinni peetud. Ettevõttes tekkinud jäätmed sorteeritakse liigiti ja suunatakse võimalikult palju tagasi läbi jäätmefirmade taaskasutusse.

Novembris 2023.a. saavutati aktsionäride läbirääkimiste tulemusena kokkulepe Flügger A/S-ga Eskaro AS aktsiate tagasiostmiseks Eskaro Group AB poolt. Samuti leiti ostja ning viidi lõpule müügitehing osalusega Venemaa ja selle kaudu Valgevene ettevõtetes kontsernivälisele isikule ning Eskaro Ukraina AB-s 80% osalus Flügger A/S-le. Osaluste müügist said Eskaro AS kahjumi summas 8 533 179 eur kuna nende investeeringute väärtus langes Venemaal kehtestatud piirangutele teatud liiki välismaa investoritele ning Ukrainas jätkuva sõjategevuse mõju tõttu.

Omaniku otsusega moodustati 2023. aasta detsembris investeeringutest saadud kahjumi katteks vabatahtlik reservkapital summas 300 000 eur, mis tasuti 31.12.2023 mitterahalise sissemaksega konverteerides reserkapitali kohustused emaettevõtjale.

Flügger A/S otsustas keskenduda Skandinaaviale ja Ukrainale ning Eskaro AS suunas oma arendusfookuse idaturult Läti, Leedu ja Soome turule.

Flüggeril ja Eskaro AS-il on erinevad müügikanalid. Flügger tegutseb professionaalsel tarbijaturul ja arendab oma jaekaubandust, Eskaro AS aga on keskendunud äriarendusele DIY sektoris.

Kolme aastane koostöö Flügger ja Eskaro vahel näitas, et koostöös puudub sünergia, kuna strateegiad on ettevõtetel erinevad. Seega otsustati 2023.aasta lõpus ümber jagada tegutsemise piirkonnad ning ettevõtetes osalused Eskaro Grupi ja Flügger gruppi vahel.

Alates 2023. aastast on AS Eskaro juhtkond otsustanud koondada kõik jõupingutused ja kogemused DIY võrgustike müügi arendamisele ja toetamisele Lätis, Leedus ja Soomes, milles Eskaro AS-il on veel väike turuosa, kuid tohutu arengupotentsiaal. See tõi kaasa Eskaro toodete müügi olulise kasvu Lätis

ja Leedus. 2024. aastal jääb see arengusuund Eskarole prioriteediks. Juhtkond ootab eelnimetatud turgudel jätkuvat kiiret müügi kasvu.

MAJANDUSKESKKOND

Aeglustub majanduskasv kolmel põhjusel: kiiret kasvu võimaldanud vaba tööjõud on ammendumas, hinnatõus piirab tarbimist ja Venemaa sõda Ukraina vastu takistab samuti kasvu.

2023. aastal jätkub majanduskasv aeglustuma. Selle tunnistuseks on süvenenud tööjõupuudus ja kiirenud hinnatõus Eestis.

Kiire hinnatõus küll piirab tarbijate võimalusi, kuid koroonakriisist taastumise tempo ja pensionisüsteemist vabanenud raha võimaldabid tarbimist siiski kasvatada.

Finantsriskide maandamise eesmärgid ja põhimõtteid

Ettevõttes teostatakse riskijuhtimise funktsiooni finantsriskide suhtes. Riskijuhtimist jälgitakse juhatuse ja grupi tasemel.

Finantsrisk hõlmab tururiski (sh intressimäära-, börsikurssi- ja valuutarisk), krediidiriski ja likviidsusriski.

- Ettevõtte on avatud intressimäära riskidele, mis seotud muutuva intressimääraga võetud laenudega. Neid maandatakse lepingute regulaarse ülevaatamisega ja võimalusel nende refinantseerimisega soodsama intressimääraga.
- Ettevõtte äritegevus on rahvusvahelise ulatusega ning seetõttu on ettevõtte avatud valuutakursiriskile. Neid maandatakse enamuse müügi ja laenude fikseerimisega eurodes.
- Nafta, elektri ja maagaasi börsihinnad võivad negatiivselt mõjutada ettevõtte kasumlikkust ja konkurentsivõimet. Neid riske maandatakse pideva tarnelepingute ülevaatuse ja soodsamate tingimuste otsimisega tarnijatelt.

Vastavalt krediitipoliitikale kohaldatakse erinevatele kliendigruppidele erinevaid riskide maandamise meetmeid (krediitilimiitid, ettemaksed, maksetähtajad). Likviidsusriski maandatakse panga **arveslduskrediiti**, faktooringu ja grupi poolt antud laenudega.

KVALITEEDI-, KESKKONNAALASED, TÖÖTERVISHOIU JA TÖÖOHUTUSE JUHTPÕHIMÕTTED

Eskaro AS toodab laias valikus värve, lakke, liime ja teisi viimistlusmaterjale. Eskaro missioon on aidata klientidel ilmutada individuaalsust oma elukeskkonna kujundamisel ja samuti aidata kaasa ettevõtte partnerite tegevuse efektiivsuse tõstmisele.

Eskaro AS järgib Eskaro Group AB säästva arengu põhimõtteid.

Kvaliteetsed ja keskkonnasõbralikud tooted, inimese tervise ja ohutuse eest hoolitsemine, säästlik ressursside kasutamine, heitmete ning saastatuse piiramine, jäätmetekke vähendamine on ettevõtte äriprotsessi lahutamatud osad.

Meie keskkonna- ja ohutusealane töö peab olema ennetava iseloomuga ning aitama kaasa ettevõtte jätkusuutlikule arengule.

Eskaro AS on võtnud endale kohustuseks järgida ettevõttele kohaldatavaid õigusakte, EMAS määruse, kvaliteedi-, keskkonna-, ja töökeskkonna standardite, ning teisi asjakohaseid nõudeid.

Eskaro AS-i juhtpõhimõtted ehituskeemia toodete valmistamisel on:

- kliendi ootuste, vajaduste ja nõudluse maksimaalne rahuldamine,

- toodete arendus ja valiku optimeerimine asendamisega uute kaasaegsete toodete vastu ja toodete kvaliteedi pidev parendamine,
- pädev kvalifitseeritud personal, mis on eelduseks tootekvaliteedi tõstmisel ja mille tagab töötajate pidev väljaõpe,
- efektiivne tootmisprotsesside planeerimine.

Eskaro AS-i juhtpõhimõtted / poliitika keskkonna, töötervishoiu ja ohutuse valdkonnas on:

- keskkonnahoidlike toodete ja tootmisprotsesside arendus,
- ratsionaalne ressursside kasutamine,
- töötajate, tarbijate ja teiste huvirühmade keskkonna- ja ohutusteadlikkuse tõstmine,
- toorainete hankimisel keskkonnakaitsealaselt teadlike tarnijate eelistamine,
- hädaolukordade ja avariide tekke riski vähendamine,
- töökeskkonna ohutuse tõstmine,
- tööõnnetuste ja kutsehaiguste ärahoidmine ja ennetamine ning töötingimuste parendamine.

Edu aluseks peame asjatundlikku, kvaliteedi-, keskkonna- ja ohutusteadlikku, koolitatud personali.

Ettevõtte kvaliteedi-, keskkonna-, töötervishoiu- ja -ohutuse juhtpõhimõtted / poliitika tehakse igale töötajale arusaadavalt selgeks ja kontrollitakse pidevalt selle täitmist.

Eskaro AS juhtkond garanteerib püstitatud eesmärkide ja ülesannete saavutamise ja juhtimissüsteemi pideva parendamise.

Olenemata headest või veidi kehvematest aegadest lähtutakse ettevõtte töö ja tootmisprotsesside korraldamisel keskkonnasäästlikkusest.

Enamik (ca 90%) Eskaro AS toodangust on veebaasil. Lahustibaasil toodete osakaal väheneb pidevalt. Üha rohkem tarbijaid üle maailma soovivad keskkonnasõbralikke tooteid.

Eskaro AS sai esimese Eesti ettevõtteks 2008. aastal Euroopa Liidu ökomärgise kasutusõiguse.

Märgise andmine põhineb eelkõige toote analüüsil, mille alusel hinnatakse toote keskkonnamõju alates tooraine valikust kuni toote käibest kõrvaldamiseni.

TULUD, KULUD, KASUM

Eskaro AS müügitulu (sh müük konsolideerimisgrupi ettevõtetele) 2023. aastal moodustas 13,7 mln eurot. Toodetud toodangu maht oli 3,8 mln liitrit.

Ettevõtte tegevus on hooajalisuse kõikumisega – müügitulud on suuremad suvel ja väiksemad talvel.

Peamised finantssuhtarvud:

	2023	2022
Müügitulu	13 741 782	11 268 760
Tulu kasv (1)	22%	34%
Ärikasumi määr (2)	6%	1%
Puhaskasum (*)	-7 861 339	-6 043 357
Kasumi kasv (3), (*)	30%	-171%
Puhasrentaabilus (4), (*)	-57%	-54%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (5)	0,99	0,6
ROA (6), (*)	-55%	-26%
ROE (7), (*)	-509%	-68%

- (1) Tulu kasv (%) = (müügitulu 2023 – müügitulu 2022) / müügitulu 2022 * 100
- (2) Ärikasumi määr (%) = ärikasum / müügitulu * 100
- (3) Kasumi kasv (%) = (puhaskasum 2023 – puhaskasum 2022) / puhaskasum 2022 * 100
- (4) Puhasrentaablus (%) = puhaskasum / müügitulu * 100
- (5) Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara / lühiajalised kohustused
- (6) ROA (%) = puhaskasum / varad kokku * 100
- (7) ROE (%) = puhaskasum / omakapital kokku * 100
- (*) sh kahjum finantsinvesteeringute ümberhindlusest summas 8 533 179 eurot.

PERSONAL

Eskaro AS keskmine töötajate arv taandatuna täistööajale majandusaastal oli 65.

2023. aastal arvestati töötasudeks koos lisatasudega kokku 1,71 mln eurot, sellest juhatuse ja nõukogu liikmetele (töölepingute alusel) 0,09 mln eurot.

2024. aastal ettevõtte ei planeeri töökohtade vähenemist.

ARENDUSTEgevuse Projektid ning Nendega Seotud Väljaminekud Aruandeaastal ja Järgmistel Aastatel

2023. aastal investeeris Eskaro AS seadmetele, IT-ja toonimissüsteemidesse 128 tuhat eurot. 2024. aastaks on planeeritud investeeringuid 213 tuhande euro ulatuses.

Kindlustamaks ettevõtte kohalolekut antud turul, jätkab Eskaro AS aktiivset tootearendust ning oma toodete kaasajastamist koostöös Eskaro Group AB'ga ja Flügger Group A/S-ga. Jätakuvalt on ettevõtte jaoks oluline tootmine Eskaro Group AB teistele allüksustele.

Sündmused, mis oluliselt mõjutavad või võivad mõjutada järgmiste majandusaastate tulemusi

2022.a veebruari lõpus puhkenud konflikt Venemaa ja Ukraina vahel on avaldanud mõju Eskaro AS tegevusele. Ukraina piiride blokaad Poola kodanike poolt 2024. aastal mõjutab otseselt meie toodete eksporti. Ebasoodsad majandustingimused (inflatsioon, tööpuuduse kasv) mõjutavad töökohtade stabiilsust.

Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks

Hetkel on Eskaro AS-i juhatuse esmane eesmärk hoida toodangu mahtu ning müüginumbreid. Siinkohal peame silmas mitte ainuüksi äri tulusust, vaid stabiilsete töökohtade ja sissetuleku tagamist meie töötajatele, kes on usaldanud oma teadmised ja oskused Eskaro AS-ile ning panustanud oma tööga ettevõttesse.

Igor Chumakov

Juhatus liige

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	290 307	140 917	2
Nõuded ja ettemaksed	4 328 523	1 508 007	3
Varud	2 250 818	1 938 065	4
Kokku käibevarad	6 869 648	3 586 989	
Põhivarad			
Finantsinvesteeringud	1 473 739	11 416 244	6
Nõuded ja ettemaksed	2 335 000	4 335 000	3
Materiaalsed põhivarad	3 636 148	3 491 147	7
Immateriaalsed põhivarad	1 773	983	
Kokku põhivarad	7 446 660	19 243 374	
Kokku varad	14 316 308	22 830 363	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	5 310 733	4 584 344	9
Võlad ja ettemaksed	1 639 205	1 287 475	10
Kokku lühiajalised kohustised	6 949 938	5 871 819	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	5 822 268	8 078 797	9
Kokku pikaajalised kohustised	5 822 268	8 078 797	
Kokku kohustised	12 772 206	13 950 616	
Omakapital			
Aksiakapital nimiväärtuses	3 000 000	3 000 000	11
Kohustuslik reservkapital	300 000	300 000	
Muud reservid	3 584 919	3 059 225	7,9
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 520 522	8 563 879	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-7 861 339	-6 043 357	
Kokku omakapital	1 544 102	8 879 747	
Kokku kohustised ja omakapital	14 316 308	22 830 363	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	13 741 782	11 268 760	12
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-10 621 779	-9 214 904	13
Brutokasum (-kahjum)	3 120 003	2 053 856	
Turustuskulud	-1 602 765	-1 320 585	14
Üldhalduskulud	-650 775	-619 892	15
Muud äritulud	2 055	21 756	
Muud ärikulud	-5 868	-18 159	
Äriksaum (kahjum)	862 650	116 976	
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	-8 533 179	-6 000 000	6
Intressitulud	271 815	209 180	18
Intressikulud	-460 326	-344 020	17
Muud finantstulud ja -kulud	-2 299	-25 493	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-7 861 339	-6 043 357	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-7 861 339	-6 043 357	

Koondkasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-7 861 339	-6 043 357	
Muu koondkasum (-kahjum):			
Muud koondkasumid (-kahjumid)	225 694	436 478	7
Kokku muu koondkasum (-kahjum)	225 694	436 478	
Aruandeaasta koondkasum (-kahjum)	-7 635 645	-5 606 879	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Laekumised kaupade müügist ja teenuste osutamisest	14 553 445	11 476 143	
Muud äritegevuse tulude laekumised	75 141	70 022	
Väljamaksed tarnijatele kaupade ja teenuste eest	-10 763 776	-9 407 154	
Väljamaksed töötajatele	-2 250 251	-1 948 799	
Muud rahavood äritegevusest	-959 054	-831 827	
Kokku rahavood äritegevusest	655 505	-641 615	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-48 345	-168 474	7
Laekunud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	13 000	18 417	7
Antud laenud	-145 605	-200 000	18
Antud laenude tagasimaksed	1 596 363	310 000	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	1 415 413	-40 057	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	221 499	4 882 723	9,18
Saadud laenude tagasimaksed	-2 033 799	-6 210 508	
Arvelduskrediidi saldo muutus	149 106	2 351 082	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-34 692	-100 641	8
Makstud intressid	-213 816	-102 221	17
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	-9 826	-15 757	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-1 921 528	804 678	
Kokku rahavood	149 390	123 006	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	140 917	17 911	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	149 390	123 006	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	290 307	140 917	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Aktiivkapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2021	3 000 000	300 000	2 622 747	8 563 879	14 486 626
Aruandeaasta kasum (kahjum)				-6 043 357	-6 043 357
Muutused reservides			436 478		436 478
31.12.2022	3 000 000	300 000	3 059 225	2 520 522	8 879 747
Aruandeaasta kasum (kahjum)				-7 861 339	-7 861 339
Muutused reservides			525 694		525 694
31.12.2023	3 000 000	300 000	3 584 919	-5 340 817	1 544 102

Muud reservid:

Muutused muudes reservides on maa ja ehitiste ümberhindamisest tekkinud positiivne vahe ümberhinnatud väärtuse ja olemasoleva põhivara jääkväärtuse vahel, summas 225 693.- eurot ning vabatahtliku reservi moodustamine, summas 300 000.- eurot.

Muudes reservides kajastatud vabatahtlik reserv, summas 300 000.- eurot, on moodustatud emattevõtte pikaajalise laenu konverteerimise teel. Põhivara ümberhindlus summas 225 693.- eurot on kajastatud koonkasumiaruandes real Muud koonkasumid (-kahjumid).

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AS Eskaro on Eesti Vabariigis registreeritud ja tegutsev ettevõtte, mille põhiliseks tegevuseks on kodu- ja ehituskeemiakaupade, lakkide ja värvide tootmine.

AS Eskaro ematähtsuseks on Eskaro Group AB, Rootsi õigusaktide alusel asutatud ja tegutsev äriühing.

Koostamise alused

AS Eskaro ("Ettevõtte") 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavuses Rahvusvaheliste Finantsaruandluse Standarditega (IFRS) nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt. Käesolev raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavalt nendele rahvusvahelistele finantsaruandluse standarditele (IFRS) ja tõlgendustele (IFRIC), mis on avaldatud ja kehtivad või on avaldatud ja ennetähtaegselt rakendatud aruannete koostamisel. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavalt soetusmaksumuse printsiibile, välja arvatud juhtudel, mis on kirjeldatud arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes (EUR).

Võrreldavus

Finantsaruanded on koostatud lähtudes järjepidevuse ja võrreldavuse printsiibist, meetodikamuutuste sisu ja nende mõju on selgitatud vastavates lisades. Kui finantsaruannete kirjade esituslaadi või klassifitseerimise meetodid on muudetud, siis on vastavalt ümber klassifitseeritud ka eelmise perioodi võrreldavad näitajad.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

Uute või muudetud standardite ja tõlgenduste rakendamine

IAS 1 „Finantsaruannete esitamine“. Kohustuste liigitamine lühi- või pikaajaliseks. (rakendub 01.01.2023 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele). Kohustused on pikaajalised, kui ettevõtte on aruandeperioodi lõpus oluline õigus lükata edasi arveldust rohkem kui kaheistkümneks kuuks. Juhised ei nõua enam sellisel juhul tingimusteta õigust. Juhtkonna kavatsus järgnevalt arvelduste edasilükkamise õigust kasutada või mitte ei mõjuta kohustuste liigitamist. Õigus edasilükkamiseks on olemas vaid siis, kui ettevõtte täidab aruandeperioodi lõpu seisuga asjakohased tingimused. Kohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui tingimust rikutakse aruandeperioodi lõpus või enne seda, isegi kui laenuandja nõustub pärast aruandeperioodi lõppu sellest tingimusest loobuma. Vastupidi, laenu liigitatakse pikaajaliseks, kui laenulepingu eritingimusi rikutakse alles pärast aruandekuupäeva. Lisaks sisalduvad muudatused selgitust sellise võla liigitamise nõuete kohta, mida ettevõtte võib rahuldada, muutes seda omakapitaliks. 'Arveldus' on defineeritud kui kohustuse tasumine sularahaga, muude majanduslikku kasu sisalduvate ressurssidega või ettevõtte enda omakapitaliinstrumentidega.

Konverteeritavate instrumentide puhul, mida võib konverteerida omakapitaliks, on olemas erand, kuid ainult nende instrumentide puhul, kus vahetusõigus liigitatakse liitfinantsinstrumenti eraldi komponendina omakapitaliinstrumentis.

Standardi IAS 1 „Finantsaruannete esitamine“ ja IFRSi rakendusjuhendi nr 2 „Olulisuse üle otsustamine“ muudatuste (kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2023 või hiljem) 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 rakendusjuhendi nr 2, lisades juhise ja kaks lisanäidet olulisuse mõiste rakendamise kohta arvestuspõhimõtete avalikustamisel. Muudatused on kooskõlas mõiste „olulisus“ täpsustatud 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“. Standardi IAS 8 „Arvestuspõhimõtted, arvestushinnangute muutused ja vead“ muudatustega (kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2023 või hiljem; rakendatakse edasiulatuvalt) võetakse kasutusele mõiste „arvestushinnangud“ uus määratlus: 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 eesmärgi.

Kehtima hakkavad standardimuudatused

Standard IFRS 16 „Rendid“: Rendikohustus müük-tagasirent muudatused (kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2024 või hiljem; rakendatakse tagasiulatuvalt perioodidele alates IFRS 16 rakendamisest. Lubatud on varasem rakendamine.) Standardi IFRS

16 „Rendid“ muudatused mõjutavad seda, kuidas müüja-rentnik kajastab müügi-tagasirendi tehingust tulenevaid muutuvaid rendimakseid. Muudatustega kehtestatakse muutuvatele maksetele uus arvestusmudel.

Standard IAS 7 „Rahavoogude aruanne“ ja IFRS 7 „Finantsinstrumendid: avalikustatav teave“ muudatused: „Tarnijate rahastamise kokkulepped“ muudatused (kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2024 või hiljem, Lubatud on varasem rakendamine). Muudatustega kehtestatakse täiendavad avalikustamismõõdud, mille kohaselt peab ettevõtte esitama oma tarnijate rahastamise kokkulepete kohta teavet, mis võimaldaks kasutajatel (investoritel) hinnata nende kokkulepete mõju ettevõtte kohustistele ja rahavoogudele ning ettevõtte avatust likviidsusriskile. Muudatusi kohaldatakse tarnijate rahastamise kokkulepete (mida nimetatakse ka tarneahela finantseerimiseks, võlgade finantseerimiseks või pöördfaktooringuks) suhtes, millel on kõik järgmised tunnused:

- rahastuse andja (nimetatakse ka faktooringu andjaks) maksab summad, mille ettevõtte (ostja) oma tarnijatele võlgneb;
- ettevõtte nõustub võla tasuma kokkulepete tingimuste kohaselt samal kuupäeval, kui makstakse tema tarnijatele, või hilisemal kuupäeval;
- ettevõttele võimaldatakse pikendatud maksetähtaega või tingimused võimaldavad teha tarnijatele varasema makse, võrreldes asjaomase arve maksetähtajaga.

Muudatusi ei kohaldata nõuete või varude rahastamise kokkulepetele.

Standardi IAS 21 „Valuutakursside muutuste mõju“ muudatused: „Vahetatavuse puudumine“ (Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2025 või hiljem. Lubatud on varasem rakendamine.) IAS 21 „Valuutakursside muutuste mõju“ kohaselt kasutab ettevõtte välisvaluutatehingu ümberarvestamisel hetkekurssi. Mõnes jurisdiktsioonis ei ole hetkekurss kättesaadav, sest valuutat ei saa mõne teise valuuta vastu vahetada. IAS 21 muudatustega selgitatakse järgmist: • millal on valuuta teise vastu vahetatav ja • kuidas ettevõtte määrab hinnangulise hetkekursi, kui valuuta ei ole vahetatav. Muudatused sisaldavad ka täiendavaid avalikustamismõõdud, mis aitavad kasutajatel hinnata hinnangulise vahetuskursi kasutamise mõju raamatupidamise aruandele.

Ettevõtte hinnangul ei avalda muudatused esmakordsel rakendamisel ettevõtte raamatupidamise aruandele olulist mõju. Ülejäänud uutel standarditel, standardite muudatustel ja tõlgendustel, mis pole veel jõustunud, ei ole eeldatavasti olulist mõju ettevõtte raamatupidamise aruandele.

Raha

Raha ja raha ekvivalentidena kajastatakse raha kassas ja pangas, nõudmiseni hoiuseid ja lühiajalisi pangadeposiite. Arvelduskrediit kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus. Raha ja raha ekvivalentid on kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses. Rahavoogude aruandes kajastatakse rahavoogusid otsemeetodil.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused on kajastatud toimumise päeval kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursi alusel. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustused (rahas tasutavad nõuded ja laenud) seisuga 31. detsember 2023 on ümber hinnatud eurodesse bilansipäeval kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud perioodi tulu ja kuluna. Mitterahalisi välisvaluutas fikseeritud varasid ja kohustusi, mida ei kajastata õiglase väärtuse meetodil (nt ettemaksed, soetusmaksumuse meetodil kajastatavad varud, materiaalne ja immateriaalne põhivara), bilansipäeval ümber ei hinnata, vaid kajastatakse jätkuvalt tehingupäeval kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursi alusel.

Finantsinvesteeringud

Tütarettevõtete aktsiad ning osad ja muud pikemaks perioodiks kui üks aasta soetatud väärtpaberid on bilansis kajastatud pikaajaliste finantsinvesteeringutena. Tütarettevõtteid on majandusüksused, mille üle emaettevõttel on valitsev mõju. Valitsev mõju on võime otsustada tütarettevõtte finants- ja äripoliitika üle.

Sidusettevõtteid on majandusüksused, mille üle on oluline mõju, kuid mida ei kontrolli. Oluline mõju on võime osaleda investeerimisobjekti finants- ja tegevuspoliitikat puudutavate otsuste langetamisel, omamata valitsevat mõju või ühist valitsevat mõju nende poliitikate üle.

Investeeringud on bilansis kajastatud soetusmaksumuse meetodil.

Nõuded ja ettemaksed

Ostjatelt laekumata arved on finantsseisundi aruandes hinnatud lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Seejuures hinnatakse iga kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta.

Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded on sõltuvalt ebatõenäoliselt laekuva nõude tekkimise põhjustest kantud osaliselt või täies ulatuses tegevuskuludesse. Lootusetud nõuded on kantud bilansist välja.

Ettevõtte moodustab ebatõenäoliselt laekuvate nõuete reservi, mis on bilansis kajastatud miinusmärgiga. Reservi moodustatakse lähtudes arvete väljastamise ja arvete tasumise ajast:

*Nõuded ostjatele (tekkimise momendist)

Grupisesed arvestuslik % nõuete summast on 0%

Tähtaja mitte ületanud 1-95 päeva arvestuslik % nõuete summast on 1%

Tähtaja mitte ületanud rohkem kui 95 päeva arvestuslik % nõuete summast on 5%

***Nõuded ostjatele (tasumise tähtajast)**

- 1 - 30 päeva arvestuslik % nõuete summast on 5%
- 31 - 60 päeva arvestuslik % nõuete summast on 8%
- 61 - 90 päeva arvestuslik % nõuete summast on 10%
- 91 - 180 päeva arvestuslik % nõuete summast on 15%
- 181 - 365 päeva arvestuslik % nõuete summast on 50%
- rohkem kui 365 päeva arvestuslik % nõuete summast on 100%.

Faktooring

Faktooring on nõuete müük, kusjuures sõltuvalt faktooringlepingu tüübist on nõude ostjal õigus teatud aja jooksul nõue müüjale tagasi müüa (regressiõigusega faktooring) või tagasimüügi õigus puudub ning kõik nõudega seotud riskid lähevad sisuliselt üle müüjalt ostjale (regressiõiguseta faktooring).

Regressiõigusega faktooringut kajastatakse kui finantseerimistingimused, s.t. nõude tagatisel võetud laenu: nõue kajastatakse bilansis kuni selle laekumiseni. Regressiõiguseta faktooringut kajastatakse kui nõude müüki. Kulu nõuete müügist kajastatakse kas finantskuluna või nõude allahindluse kuluna, sõltuvalt sellest, kas tehing tehti rahavoogude juhtimise või halbade nõuete riski maandamise eesmärgil.

Varud

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

Lõpetamata- ja valmistoodangu puhul on tootmise üldkuludid varudele jagatud lähtudes ettevõtte normaalsest tootmismahjust.

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, kumb on madalam, kas nende soetusmaksumus või neto realiseerimismaksumus. Materjale ja lõpetamata toodangut hinnatakse alla juhul, kui nendest valmistatavate valmistoodete hinnanguline soetusmaksumus ületab samade valmistoodete neto realiseerimismaksumuse.

Ettevõtte moodustab varude allahindamise reservi ja varude mahakandmise reservi, mis on bilansis kajastatud miinimummäärgiga.

Reservi moodustatakse lähtudes varude arvesse võtmise ajast:

- kuni 1 aasta arvestuslik % varude väärtusest on 0%
- 1 - 3 aastat arvestuslik % varude väärtusest on 50%
- rohkem kui 3 aastat arvestuslik % varude väärtusest on 100%.

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

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

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalse põhivara kajastamisel bilansis on selle soetusmaksumusest maha arvatud akumulieeritud kulum ja vara väärtuse vähenemisest tulenevad allahindlused.

Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 320 eurot ja mille kasulik eluiga on üle ühe aasta. Madalama soetusmaksumusega või lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks ning nende üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Ettevõtte kasutab materiaalse põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit.

Kui materiaalse põhivara objektile on tehtud selliseid parendustöid, mis tõstavad objekti võimet osaleda tulevikus majandusliku kasu loomisel, siis need kulutused lisatakse põhivara objekti soetusmaksumusele. Muud kulutused, mis pigem säilitavad põhivara võimet luua majanduslikku kasu, kajastatakse aruandeperioodi kuludes.

Maa ja ehitiste kajastamisel kasutab ettevõtte ümberhindamise mudelit vastavalt IAS 16-le, mille järgi ühte põhivara klassi kuuluvad objektid kajastatakse õiglases väärtuses, millest on järgnevalt maha arvatud akumulieeritud kulum ja vara väärtuse vähenemisest tulenevad allahindlused. Ümberhindamist tehakse piisava regulaarsusega kindlustamaks, et vara bilansiline väärtus ei erine oluliselt õiglasest väärtusest.

Juhul, kui ümberhindamise tulemusel suureneb vara väärtus, kajastatakse vahe muus koondkasumis ning omakapitalis real "Muud reservid".

Juhul, kui tulenevalt ümberhindamisest eelmistel perioodidel kõrgemaks ümberhinnatud vara väärtus väheneb, kajastatakse kahjum sama objektiga seotud muu koondkasumi vähendamisenä. Vastasel juhul väärtuse langus kajastatakse kuluna perioodil, mil see tekib.

Immateriaalne põhivara võetakse arvele ja kajastatakse bilansis lähtudes samadest põhimõtetest, mida rakendatakse materiaalsele põhivaradele. Immateriaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarset meetodit.

Teatud juhtudel võib vara omandada nii materiaalse kui ka immateriaalse põhivara tunnuseid. Sellisel juhul klassifitseeritakse vara vastavalt sellele, kumma tunnustele vastab see rohkem.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 320 eurot**Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)**

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Ehitised ja rajatised	12-52

Masinad ja seadmed	5-10
Muu inventar	3-7
Litsentsid, patendid, tarkvara	5-20

Materiaalse põhivara objekti spetsiifika tõttu võib selle kasulik eluiga erineda muu sarnase grupi omast. Sellisel juhul vaadatakse seda eraldiseisvana ning määratakse talle sobiv amortisatsiooniperiood.

Materiaalsele põhivarale määratud amortisatsiooninormid vaadatakse üle, kui on ilmnunud asjaolusid, mis võivad oluliselt muuta põhivara või põhivaragrupi kasulikkust eluiga. Hinnangute muutuste mõju kajastub aruandeperioodis ja järgnevatel perioodides.

Põhivara müügist saadud kasumid ja kahjumid, mis leitakse müügist saadud raha ja vara jääkväärtuse vahena, on kajastatud kasumiaruandes kirjel "Muud äritulud" või "Muud ärikulud".

Varade väärtuse langus

Amortiseeritavate varade ja piiramatult kasutatavate varade (maa) puhul hinnatakse vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Selliste asjaolude esinemise korral hinnatakse vara kaetavat väärtust ning võrreldakse seda bilansilise maksumusega. Väärtuse langusest tekkinud kahjum kajastatakse summas, mille võrra vara bilansiline maksumus ületab selle kaetava väärtuse. Vara kaetav väärtus on vara õiglane väärtus, millest on maha lahutatud müügikulutused, või selle kasutusväärtus, vastavalt sellele, kumb on kõrgem. Vara väärtuse languse hindamise eesmärgil hinnatakse kaetavat väärtust kas üksiku varaobjekti või väikseima võimaliku varade grupi kohta, mille jaoks on võimalik rahavoogusid eristada. Kord alla hinnatud varade puhul hinnatakse igal järgmisel bilansikuupäeval, kas võib olla tõenäoline, et vara kaetav väärtus on vahepeal tõusnud.

Rendid

Kapitalirendiks loetakse rendisuhet, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule.

Ülejäänud rendilepinguid käsitletakse kasutusrendina.

Ettevõtte kui rentnik:

Kapitalirendi alusel renditud vara kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara soetusmaksumuse summas. Makstavad rendimaksud jagatakse finantskuluks ja kohustuse vähendamiseks. Finantskulud kajastatakse rendiperioodi jooksul. Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhete kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem.

Kasutusrendimaksud kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna sõltumata maksete teostamise ajaperioodist. Kasutusrendile võetud vara bilansis ei kajastata.

Finantskohustised

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil. Finantskohustus eemaldatakse bilansist siis, kui see on rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Ettevõtte tulumaks

Eesti tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata juriidilistelt isikutelt teenitud kasumist tulumaksu. Selle asemel tasutakse tulumaks dividendide, erisoodustuste, kingituste, annetuste, meelelahutuskulude, äritegevusega mitteseotud maksete ja siirdehinna korrigeerimise osas.

Alates 1. jaanuarist 2015 on makstavate dividendide maksumäär 20/80 netodividendidena väljamakstud summast. Alates 2019.

aastast kohaldatakse juriidilistele isikutele regulaarsete dividendimaksete korral maksumäära 14/86. Vähendatud maksumäära rakendatakse dividendimaksele, mis võrdub eelneva kolme aasta jooksul makstud keskmise dividendide summaga, mida maksustati maksumääraga 20/80. Keskmise dividendimakse arvutamisel kolmest eelnevast aastast on 2018. aasta esimene, mida arvesse võetakse.

Eraisikutele makstavatelt dividendidelt peetakse kinni 7%, kui ettevõtte kasumile rakendati vähendatud maksumäära 14/86.

Dividendide maksimisest tulenev ettevõtte tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise perioodil kohustusena ja tulumaksukuluna, olenemata sellest, millisel perioodil need välja kuulutatakse või kui need on tegelikult välja makstud. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide maksimisele järgneva kuu 10. päeval. Tulenevalt Eesti maksusüsteemi eripärast puuduvad ajutised erinevused maksubaasi ja vara ning kohustiste bilansilise väärtuse vahel. Selle tõttu ei teki ettevõttele edasilükkunud tulumaksu vara ega kohustisi.

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 ja hüved on läinud üle müüjalt ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline.

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel. Intressitulu kajastatakse lähtudes vara sisemisest intressimäärast.

Kulud

Kulusid kajastatakse samas perioodis, kui kajastatakse nendega seotud tulusid. Kulutused, mis osalevad majandusliku kasu tekitamisel aruande perioodil või ei osale majandusliku kasu tekitamisel, kajastatakse kuluna nende tekkimise perioodil.

Sündmused pärast aruandekuupäeva

Pärast aruandekuupäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist toimunud sündmuste kajastamine aastaaruandes sõltub sellest, kas tegemist on korrigeeriva või mittekorrigeeriva sündmusega. Korrigeeriv sündmus pärast aruandekuupäeva on sündmus, mis kinnitab aruandekuupäeval eksisteerinud asjaolusid. Sellise sündmuse mõju on kajastatud lõppenud aasta bilansis ja kasumiaruandes. Mittekorrigeeriv sündmus pärast aruandekuupäeva on sündmus, mis ei anna tunnistust aruandekuupäeval eksisteerinud asjaoludest. Sellise sündmuse mõju ei kajastata lõppenud aasta bilansis ja kasumiaruandes. Kui mõju on oluline, avaldatakse see lisades.

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansi kuupäeva 31. detsember 2023 ja aruande koostamise kuupäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Seotud osapooled

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

Seotud osapooled on:

- Emaettevõtte Eskaro Group AB;
- Eskaro Group AB teised tütarettevõtted;
- Flügger Group A/S grupi ettevõtted kuni 10.11.2023;
- Juhtkonna võtmeisikud (nõukogu ja juhatuse liige), nende lähedased sugulased ja nende poolt kontrollitud või olulise mõju all olevad ettevõtted.

Olulised juhtkonnapoolsed 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.

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 materiaalse ja immateriaalse põhivara kasuliku eluea hindamine, varude hindamine, antud laenude ja nõuete väärtuse hindamine, potentsiaalsete kohustuste olemasolu ja nende tekkimise tõenäosus.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Sularaha kassas	195	893
Arvelduskontod	290 112	140 024
Kokku raha	290 307	140 917

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	1 613 489	1 613 489		
Ostjatelt laekumata arved	1 667 090	1 667 090		19
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-53 601	-53 601		
Nõuded seotud osapoolte vastu	169 872	169 872		18
Laenunõuded	4 335 000	2 000 000	2 335 000	18
Ettemaksed	35 909	35 909		
Tulevaste perioodide kulud	35 909	35 909		
Muud nõuded	509 253	509 253		
Kokku nõuded ja ettemaksed	6 663 523	4 328 523	2 335 000	

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	1 282 768	1 282 768		
Ostjatelt laekumata arved	1 299 961	1 299 961		
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-17 193	-17 193		
Nõuded seotud osapoolte vastu	185 800	185 800		18
Laenunõuded	4 335 000		4 335 000	18
Ettemaksed	36 687	36 687		
Tulevaste perioodide kulud	36 687	36 687		
Muud nõuded	2 752	2 752		
Kokku nõuded ja ettemaksed	5 843 007	1 508 007	4 335 000	

Pikaajaline laen:

saldo 31.12.2022 - 4 335 000.-

saldo 31.12.2023 - 2 335 000.-

alusvaluuta - EUR

intressimäär - 4,098%

lõpptähtaeg - 18.05.2026

2023. aastal olid intressinõuded Eskaro Group AB vastu summas 181 410.- eur tasaarveldatud võlaga Eskaro Group AB ees (2022. aastal summas 90 263.- eurot).

2023. aastal on nõuete allahindluse kulu on -20 906.- eur (2022.a. -10 951.- eur)

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tooraine ja materjal	1 004 979	1 150 469
Lõpetamata toodang	106	4 429
Valmistoodang	1 109 943	701 419
Müügiks ostetud kaubad	156 556	109 281
Mittelikviidsete varude allahindlus	-20 766	-27 533
Kokku varud	2 250 818	1 938 065

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	7 477	33 723
Üksikisiku tulumaks	48 705	43 658
Erisoodustuse tulumaks	363	714
Sotsiaalmaks	83 083	74 938
Kohustuslik kogumispension	1 563	1 653
Töötuskindlustusmaksed	4 986	4 253
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad		385
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	146 177	159 324

Lisa 6 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

		Kokku
	Aktsiad ja osad	
31.12.2021	17 416 244	17 416 244
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-6 000 000	-6 000 000
31.12.2022	11 416 244	11 416 244
		Kokku
	Aktsiad ja osad	
31.12.2022	11 416 244	11 416 244
Müük müügihinnas või lunastamine	-1 409 326	-1 409 326
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-8 533 179	-8 533 179
31.12.2023	1 473 739	1 473 739

Seisuga 31.12.2022 Eskaro AS-il oli 100% osalus tütarettevõttes Eskaro Ukraine AB (556757-8512, Box 11918, 404 39 Goteborg, Rootsi) väärtusega 7 368 694 eurot. 2023.aastal oli müüdud 80% aktsiatest müügihinnaga 909 326 eurot ning seisuga 31.12.2023 omab Eskaro AS 20% osalust väärtusega 1 473 739 eurot (soetusmaksumus 2 673 739 eur ja 2022.a läbi viidud

finantsinvesteeringu kaetava testi tulemusel leitud allahindlus - 1 200 000 eur). Osaluse võõrandamisel saadud kahjum on - 4 985 629 eurot. 2023.a lõpu seisuga on läbiviidud finantsinvesteeringu kaetava väärtuse test, mille tulemusel ei ole finantsinvesteeringu allahindlus 2023 aastal vajalik.

2023 a oli müüdud 100% osalus tütarettevõttes Eskaro Kemikal OOO (St.Petersburg, Venemaa). Finantsinvesteeringu väärtus seisuga 31.12.2022 oli 4 047 550 eur. Müügihind on 500 000 eurot. Osaluse võõrandamisel saadud kahjum on - 3 547 550 eurot.

Lisa 7 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

	Maa	Ehitised			Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Kokku
			Transpordivahendid	Muud masinad ja seadmed			
31.12.2021							
Soetusmaksumus	120 077	5 142 530	262 093	2 141 514	2 403 607	207 283	7 873 497
Akumuleeritud kulum		-2 427 559	-214 128	-1 975 354	-2 189 482	-176 037	-4 793 078
Jääkmaksumus	120 077	2 714 971	47 965	166 160	214 125	31 246	3 080 419
Ostud ja parendused		39 318	40 833	163 614	204 447	5 082	248 847
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused		39 318					39 318
Muud ostud ja parendused			40 833	163 614	204 447	5 082	209 529
Amortisatsioonikulu	0	-136 540	-35 207	-99 328	-134 535	-3 522	-274 597
Muud muutused		436 478					436 478
31.12.2022							
Soetusmaksumus	120 077	5 618 326	302 926	2 305 128	2 608 054	212 365	8 558 822
Akumuleeritud kulum		-2 564 099	-249 335	-2 074 682	-2 324 017	-179 559	-5 067 675
Jääkmaksumus	120 077	3 054 227	53 591	230 446	284 037	32 806	3 491 147
Ostud ja parendused		70 444	0	108 406	108 406	3 524	182 374
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused		70 444					70 444
Muud ostud ja parendused			0	108 406	108 406	3 524	111 930
Amortisatsioonikulu	0	-155 569	-18 046	-107 488	-125 534	-3 808	-284 911
Müügid (jääkmaksumuses)		-21 412		-12 193	-12 193		-33 605
Muud muutused	0	225 694		55 449	55 449		281 143
31.12.2023							
Soetusmaksumus	120 077	6 064 416	238 589	2 070 850	2 309 439	180 073	8 674 005
Akumuleeritud kulum		-2 891 032	-203 044	-1 796 230	-1 999 274	-147 551	-5 037 857
Jääkmaksumus	120 077	3 173 384	35 545	274 620	310 165	32 522	3 636 148

Müüdud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2023	2022
Masinad ja seadmed	25 400	18 417
Transpordivahendid		18 417
Muud masinad ja seadmed	25 400	
Kokku	25 400	18 417

Iga aasta ettevõtte hindab põhivara võimaliku väärtuse muutuse asjaolusid.

Võimalikule väärtuse muutusele viitavate asjaolude hindamisel võetakse arvesse nii välistest kui ka sisemistest informatsiooniallikatest saadud teavet.

Hinnatakse kas üksiku vara või vararühma väärtuse langust.

Vara väärtuse muutusest tulenev kahjum või kasum kajastatakse kuluna või tuluna perioodil, mil see tekib.

Vastavalt sõltumatu eksperdi hinnangule põhivara grupi (maa ja ehitised) turuväärtus seisuga 31.12.2023 on 3 260 000 eurot, hinnangu täpsusklassiga +/-10%. Turuväärtuse leidmiseks on kasutatud võrdlusmeetod vastavate kohandustega.

Seisuga 31.12.2023 oli tehtud põhivara ümberhindamine, mille tulemusel suurenes vara väärtus 225 693 euro võrra (kajastatud muude muutuste ja akumulieeritud kulumi all).

Maa ja ehitiste bilansiline jääkmaksumus, mis oleks kajastatud, kui varasid oleks kajastatud soetusmaksumuse mudeli alusel on 3 034 307 eur 31.12.2023 seisuga.

2023.aasta kasutusõiguse vara lisandumised:

1) ruumide rendileping. Rendileping on sõlmitud 5 aastaks. Iga-aastane rendimakse on 9700.- eurot.

Vastavalt IFRS 16-le on rendinõuded bilanssi üles võetud ning kajastatud järgmistes materiaalse põhivara kategooriates:

1. Ruumide rendileping on kajastatud „Ehitiste“ all (01.01.-31.12.2023 amortisatsioonikulu on 8 606.- eurot, jääkmaksumus seisuga 31.12.2023 on 33 462.- eurot).

2. Seadmete ja autode rendilepingud on kajastatud „Masinate ja seadmete“ ja „Transpordivahendite“ all (01.01.-31.12.2023 amortisatsioonikulu on 47 938.- eurot, jääkmaksumus seisuga 31.12.2023 on 42059 eurot)

Täpsem informatsioon kapitalirendiga soetatud põhivarade kohta on toodud lisa 8.

Lisa 8 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Seadmete kapitalirent	36 612	12 432	24 180	3/6k Euribor+1,49-3,5%	EUR	15.01.2024-15.09.2027
Ruumide rent	34 026	9 250	24 776	5%	EUR	31.05.2027
Kapitalirendikohustised kokku	70 638	21 682	48 956			

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Seadmete kapitalirent	63 577	27 044	36 533	3/6k Euribor+1,49-3,5%	EUR	15.01.2023-15.09.2027
Ruumide rent	25 177	6 487	18 690	5%	EUR	31.07.2026
Kapitalirendikohustised kokku	88 754	33 531	55 223			

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2023	31.12.2022
Ehitised	33 462	24 304
Masinad ja seadmed	42 059	95 188
Kokku	75 521	119 492

Lisa 9 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Lühiajaline pangalaen	4 499 919	4 499 919			€STR + 1,7%	EUR	15.04.2024	
Lühiajaline laen	789 132	789 132			5%	EUR	10.11.2024	
Lühiajalised laenud kokku	5 289 051	5 289 051						
Pikaajalised laenud								
Pikaajaline laen	5 773 312		5 773 312		3%	EUR	15.05.2029	18
Pikaajalised laenud kokku	5 773 312		5 773 312					
Kapitalirendikohustised kokku	70 638	21 682	48 956					8
Laenukohustised kokku	11 133 001	5 310 733	5 822 268					

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Lühiajaline pangalaen	4 350 813	4 350 813			€STR + 1,7%	EUR	31.07.2023	
Lühiajaline laen	200 000	200 000			3%	EUR	tähtajatu	
Lühiajalised laenud kokku	4 550 813	4 550 813						
Pikaajalised laenud								
Pikaajaline laen	1 800 000		1 800 000		3%	EUR	tähtajatu	
Pikaajaline laen	6 223 574		6 223 574		3%	EUR	15.05.2029	
Pikaajalised laenud kokku	8 023 574		8 023 574					18
Kapitalirendikohustised kokku	88 754	33 531	55 223					8
Laenukohustised kokku	12 663 141	4 584 344	8 078 797					

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus		
	31.12.2023	31.12.2022
Maa	120 077	120 077
Ehitised	3 173 384	3 054 227
Masinaid ja seadmed	310 165	284 037
Muud materiaalsed põhivarad	32 522	32 806
Kokku	3 636 148	3 491 147

€STR on Euroopa Keskpanga määratud lühiajalise euro intressimäär.

Omaniku otsusega moodustati 2023. aasta detsembris investeringutest saadud kahjumi katteks vabatahtlik reservkapital summas 300 000 eurot, mis tasuti mitterahalise sissemaksega konverteerides reserkapitali pikaajalist laenukohustust emattevõtjale.

Lisa 10 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	1 248 464	1 248 464	
Võlad töövõtjatele	121 906	121 906	
Maksuvõlad	146 177	146 177	5
Muud võlad	122 658	122 658	
Intressivõlad	122 658	122 658	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 639 205	1 639 205	
	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	964 958	964 958	
Võlad töövõtjatele	101 264	101 264	
Maksuvõlad	159 324	159 324	5
Muud võlad	61 929	61 929	
Intressivõlad	61 929	61 929	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 287 475	1 287 475	

Võlad tarnijatele sisaldavad võlad seotud osapoolte ees summas 50.- eurot (2022.a- 52 034.- eurot) (lisa 19).

Lisa 11 Aktsiakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Aktsiakapital	3 000 000	3 000 000
Aktsiate arv (tk)	4 693 980	4 693 980

Aktsiaseltsil on 4 693 980 nimiväärtuseta aktsiat.

Aktsiaseltsi aktsiakapital põhikirja järgi on 3 000 000 eurot.

Lisa 12 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	8 911 776	7 428 202
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	8 911 776	7 428 202
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	4 830 006	3 840 558
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	4 830 006	3 840 558
Kokku müügitulu	13 741 782	11 268 760
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Värvide, lakkide ja muude viimistlusvahendite ning trükivärvide ja mastiksite tootmine	13 498 911	10 964 860
Keemiatoodete hulgimüük	242 871	303 900
Kokku müügitulu	13 741 782	11 268 760

Müük Euroopa Liidus:

Eesti 5 712 731.- (2022.a. 5 296 551.-)

Põhja-Euroopa 1 187 770.- (2022 a. 831 463.-)

Balti riigid (v.a. Eesti) 1 714 765.- (2022.a. 1 197 352.-)

Muud EL riigid 296 510.- (2022.a. 102 836.-)

Müük väljapoole Euroopa Liitu:

Lähis-Ida 2 172 387.- (2022.a. 1 040 733.-)

Ida-Euroopa 2 389 663.- (2022.a. 2 779 389.-)

Muu väljaspool Euroopa Liitu 267 956.- (2022.a. 20 436.-)

Lisa 13 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu (eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Tooraine ja materjal	-7 125 782	-6 665 171	
Varude allahindlus ja mahakandmine	-22 861	-21 594	
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	-1 994 858	-1 350 267	
Energia	-209 956	-175 426	
Elektrienergia	-132 024	-100 723	
Soojusenergia	-76 229	-72 869	
Kütus	-1 703	-1 834	
Üür ja rent	-449	-468	
Mitmesugused bürookulud	-4 796	-4 149	
Lähetuskulud	-193	-958	
Koolituskulud	-4 544	-229	
Tööjõukulud	-779 835	-640 919	16
Amortisatsioonikulu	-205 497	-202 575	7
Kindlustus	-8 166	-7 796	
Seadmete ja hoonete hooldus ja remont	-68 590	-53 758	
Muud kaubad kuluks	-123 666	-26 550	
Valvekulud	-38 990	-40 421	
Muud	-33 596	-24 623	
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-10 621 779	-9 214 904	

Lisa 14 Turustuskulud

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Üür ja rent	-5 477	-2 709	
Energia	-32 921	-33 582	
Elektrienergia	-1 618	-1 817	
Soojusenergia	-3 309	-2 595	
Kütus	-27 994	-29 170	
Transpordikulud	-105 305	-98 973	
Mitmesugused bürookulud	-2 127	-2 085	
Lähetuskulud	-4 428	-4 175	
Koolituskulud	-9 673	-1 877	
Tööjõukulud	-1 020 393	-812 929	16
Amortisatsioonikulu	-71 696	-67 850	7
Reklaamikulud	-118 218	-116 587	
Sidekulud	-4 223	-2 701	
Transpordivahendite hooldus ja remont	-12 247	-10 540	
Kindlustus	-7 341	-6 752	
Motivatsioonikulud	-56 568	-50 742	
Ostetud teenused	-26 141	-16 580	
Muud	-126 007	-92 503	
Kokku turustuskulud	-1 602 765	-1 320 585	

Lisa 15 Üldhalduskulud

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Üür ja rent	-174	-268	
Energia	0	-787	
Kütus	0	-787	
Mitmesugused bürookulud	-4 569	-4 373	
Lähetuskulud	-1 436	-240	
Koolituskulud	-17 920	-3 254	
Tööjõukulud	-481 147	-481 951	16
Amortisatsioonikulu	-7 718	-4 884	7
Muud	-30 719	-44 820	
Side ja postikulud	-3 929	-3 917	
Pangateenused	-26 999	-4 284	
Audiitor- ja juriidilised teenused	-13 058	-13 580	
Liikmemaksud	-3 524	-3 269	
Esinduskulud	-1 442	-90	
Maksud erisoodustustelt	-412	-2 013	
Litsentsid	-2 549	-1 243	
Riigilõiv	-323	-98	
Maamaks	-2 888	-2 888	
Kindlustus	-4 457	-2 495	
Ostetud teenused	-12 425	-2 731	
Aktsiate hooldustasu	-1 064	-1 064	
Personali otsing	-740	-9 870	
Tarkvara arendustasud	-33 282	-31 773	
Kokku üldhalduskulud	-650 775	-619 892	

Lisa 16 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	-1 708 931	-1 450 423
Sotsiaalmaksud	-570 824	-484 026
Kokku tööjõukulud	-2 279 755	-1 934 449
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	63	64
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	63	64
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	2	2

Lisa 17 Intressikulud

(eurodes)

	2023	2022
Intressikulu laenudelt	455 748	338 185
Intressikulu kapitalirendilt	4 578	3 072
Faktooringuintress	0	2 763
Kokku intressikulud	460 326	344 020

Lisa 18 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	Eskaro Group AB
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Rootsi
Kontserni nimetus, millesse kuulub emaettevõtja	Eskaro Group
Riik, kus kontserni emaettevõtja on registreeritud	Rootsi

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	169 872	185 800
Kokku nõuded ja ettemaksed	169 872	185 800
Võlad ja ettemaksed		
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	50	52 034
Kokku võlad ja ettemaksed	50	52 034

PIKAAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Emaettevõtja	4 335 000	4 335 000
Kokku nõuded ja ettemaksed	4 335 000	4 335 000
Võlad ja ettemaksed		
Emaettevõtja	5 773 311	6 223 574
Kokku võlad ja ettemaksed	5 773 311	6 223 574

ANTUD LAENUD	31.12.2021	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress
Emaettevõtja	4 445 000	200 000	310 000	4 335 000	90 263
Kokku antud laenud	4 445 000	200 000	310 000	4 335 000	90 263
ANTUD LAENUD	31.12.2022	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress		
Emaettevõtja	4 335 000	4 335 000	181 410		
Kokku antud laenud	4 335 000	4 335 000	181 410		

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress
Emaettevõtja	6 174 538	2 288 734	239 697	6 223 574	185 965
Kokku laenukohustised	6 174 538	2 288 734	239 697	6 223 574	185 965

LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress
Emaettevõtja	6 223 574	85 605	535 867	5 773 312	184 878
Kokku laenukohustised	6 223 574	85 605	535 867	5 773 312	184 878

MÜÜDUD	2023			2022		
	Kaubad	Teenused	Põhivara	Kaubad	Teenused	Põhivara
Emaettevõtja		94 788			124 208	
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	4 129 203	11 446	13 000	4 711 752	30 459	12 500
Kokku müüdnud	4 129 203	106 234	13 000	4 711 752	154 667	12 500

OSTETUD	2023			2022		
	Kaubad	Teenused	Põhivara	Kaubad	Teenused	Põhivara
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	62 957			96 286		
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	1 058		85 949	7 542	
Kokku ostetud	62 957	1 058		182 235	7 542	

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	90 020	166 393

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale on arvestatud tasu töölepingu alusel. Juhatusel liikmetele lepingu lõpetamisel ei ole hüvitiisi ette nähtud.

Emaettevõtjale antud laenude ja emaettevõtjalt saadud laenude tagasimaksete summad sisaldavad rahalisi liikumisi ja tasaarveldusi.

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

Lisa 19 Riskide juhtimine

Ettevõttes teostatakse riskijuhtimise funktsiooni finantsriskide suhtes. Riskijuhtimist jälgitakse juhatuse ja grupi tasemel. Finantsrisk hõlmab tururiski (sh intressimäärarisk ja valuutarisk), krediidiriski ja likviidsusriski.

Intressimäärarisk

Intressimäärarisk tähendab seda, et intressimäärade muutumine toob kaasa muutuse ettevõtte rahavoos ja kasumis. Ettevõtte võetud laenude intressimäärad on seotud Euro short-term rate'ga (€STR).

	Intressikandvad kohustused	Intressikulu	Intressi muutuse mõju			Lisa
	31.12.2023	2023	1%	3%	5%	
Muutuv intress	4 570 557	460 326	45 706	137 117	228 528	9

Ettevõtte äritegevus on rahvusvahelise ulatusega ning seetõttu on ettevõtte avatud valuutakursiriskile. Valuutakursirisk tekib siis, kui tulevikus aset leidvad majanduslikud tehingud või kajastatud varad või kohustused on fikseeritud valuutas, mis pole ettevõtte arvestusvaluuta. Ettevõtte on viinud oma avatud välisvaluutaposisioonid miinimumini. Juhtkonna hinnangul ei ole Eskaro AS olulisi valuutakursiriske, kuna kõik nõuded ja kohustused on fikseeritud eurodes.

Krediidirisk

Krediidirisk väljendub kahjuna, mida ettevõtte võib kanda ja mida põhjustab tehingu vastaspool, kui ta jätab oma lepingulised finantskohustused täitmata. Krediidiriskile on avatud raha ja raha ekvivalendid, nõuded ostjatele, muud lühiajalised nõuded ja antud laenud. Krediidiriskide vähendamiseks jälgitakse pidevalt klientide makse distsipliini. Vastavalt krediitpoliitikale kohaldatakse erinevatele kliendigruppidele erinevaid maksetähtaegu, krediidilimiiti, võimalikku maksepuhkust. Uute klientide puhul kontrollitakse nende krediitidausta Krediidinfo ja teiste analoogsete andmebaaside abi.

Antud laenudest moodustavad laenud ematettevõttele ja konsolideerimisgruppi kuuluvatele ettevõtetele, millede majandustegevusest omatakse head ülevaadet ning seetõttu ei ole täiendavaid tagatisi nõutud.

	Tähtaja ületanud kuni 180 päeva	Tähtaja ületanud 181-365 päeva	Tähtaja ületanud enam kui 365 päeva
Nõuded ostjatele 31.12.2022	1 299 961	0	0
Nõuded ostjatele 31.12.2023	1 667 090	0	0

Ettevõtte viib läbi ka **ebatõenäoliselt laekuvate arvete analüüsi** ja kajastab ebatõenäoliste nõete kahjumi järgmiselt :

Nõuded ostjatele (tekkimise momendist)	%	Summa	Arvestuslik kahjum
Grupisesed	0%	169 872	0
Tähtaja mitte ületanud 1-95 päeva	0,5%	794 029	3 970
Tähtaja mitte ületanud rohkem kui 95 päeva	5%	417 898	20 895

KOKKU (tekkimise momendist)	1 211 928	24 865
------------------------------------	------------------	---------------

Nõuded ostjatele (tasumise tähtajast)	%	Summa	Arvestuslik kahjum
1 - 30 päeva	5%	234 362	11 718
31 - 60 päeva	8%	202 487	15 187
61 - 90 päeva	10%	18 313	1 831
91-180 päeva	15%	0	0
181-365 päeva	50%	0	0
rohkem kui 365 päeva	100%	0	0
KOKKU (tasumise tähtajast)		455 162	28 736
KOKKU		1 667 090	53 601

Likviidsusrisk

Likviidsusrisk tähendab seda, et ettevõttel ei pruugi olla likviidseid vahendeid oma finantskohustuste õigeaegseks täitmiseks. Likviidsusrisi maandamiseks kasutab ettevõtte erinevaid meetodeid, milleks on faktooring, pangalaenu, arvelduslaen, ostjate nõuete ja tarnelepingute pidev monitooring.

Suhe	Lühiajaliste kohustuste kattekoordaja	Likviidsuskordaja
Valem	Käibevara / Lühiajalised kohustused	(Käibevara-Varud) / Lühiajalised kohustused
Kõik kohustused ja nõuded	0,99	0,66
Ainult gruppivälised kohustused ja nõuded	0,70	0,37

Finantskohustiste maksetähtaegade analüüs

	Bilansiline maksumus	Kokku	1-3 kuud	4-6 kuud	7-12 kuud	1-5 aastat
Investeeringislaenu (lisa 9)	6 562 444	6 562 444	0	0	789 132	5 773 312
Lühiajaline pangalaen (lisa 9)	4 499 919	4 499 919	0	4 499 919	0	0
Kapitalirendi kohustused (lisa 8)	70 638	70 638	6 453	5 869	9 360	48 956
Võlad hankijatele ja muud võlad (lisa 10)	1 566 747	1 566 747	1 566 747	0	0	0
Kokku	12 699 748	12 699 748	1 573 200	4 505 788	798 492	5 822 268

Lisa 20. Tegevuse jätkuvus

Lühiajalise võlgnevuse kattekordaja ehk käibevarade suhe lühiajalistesse kohustistesse oli aruandekuupäeva seisuga 0,99 . Lühiajalised kohustised on käibevaradest 80 290.- euro võrra suuremad, mis ei ohusta ettevõtte jätkusuutlikkust. Aruande esitamise ajaks Ettevõtte jooksev rahavoog on piisav lühiajaliste kohustiste katmiseks. Täiendavalt on Ettevõtte ainuosanik Eskaro Group AB kinnitanud Ettevõtte juhatusele valmisolekut vajadusel finantsiliselt toetada.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 15.03.2024

Aktsiaselts Eskaro (registrikood: 10040437) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
IGOR CHUMAKOV	Juhatuse liige	15.03.2024

Aruande üldkoosoleku kinnitamise staatus

Approved by the general meeting

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Aktsiaselts Eskaro aktsionäridele

Arvamus

Oleme auditeerinud Aktsiaselts Eskaro (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2023 ning kasumiaruannet, rahavoogude aruannet ja omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas olulist informatsiooni arvestuspõhimõtete kohta.

Meie arvates kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31.12.2023 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt.

Arvamuse alus

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 eetikakoodeksiga (Eesti) (sh sõltumatuse standardid), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusele.

Muu informatsioon

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

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

Lisaks on meie kohustus avaldada, kas tegevusaruandes esitatud informatsioon on vastavuses kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega. Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on eespool toodu osas oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma.

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

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

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandlusstandarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt 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 rahvusvaheliste 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 auditiprotseduuri vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus

võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, vääresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;

- omandame arusaamise auditi puhul asjaspepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks ettevõtte sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;

- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;

- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsibi 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 vandeaudiitori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeaudiitori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada 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.

/digitaalselt allkirjastatud/

Vadim Dontševski

Vandeaudiitori number 248

Crowe DNW OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 284

Jõe tn 2a, Tallinn, Harju maakond, 10151

15.03.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

Aktsiaselts Eskaro (registrikood: 10040437) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
VADIM DONTŠEVSKI	Vandeaudiitor	15.03.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 520 522
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-7 861 339
Kokku	-5 340 817
Jaotamine	
Kokku	-5 340 817

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Värvide, lakkide ja muude viimistlusvahendite ning trükivärvide ja mastiksite tootmine	20301	13498911	98.23%	Yes
Keemiatoodete hulgimüük	4675	242871	1.77%	No

Sidevahendid

Liik	Sisu
Phone	+372 6217969
Fax	+372 6217968
E-mail address	eskaro@eskaro.com
Website address	https://eskaro.ee/