

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Ehitus ja Masinad AS

registrikood: 10304557

tänava ja maja number: Betooni tn 7c

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 13816

telefon: +372 6012988

faks: +372 6012989

e-posti aadress: ago@ehitusmasinad.ee

veebilehe aadress: www.ehitusmasinad.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	9
Lisa 3 Varud	9
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 5 Materiaalsed põhivarad	11
Lisa 6 Kapitalirent	11
Lisa 7 Laenukohustised	12
Lisa 8 Võlad ja ettemaksed	13
Lisa 9 Tingimuslikud kohustised ja varad	13
Lisa 10 Aktsiakapital	14
Lisa 11 Müügitulu	14
Lisa 12 Muud äritulud	14
Lisa 13 Kaubad, toore, materjal ja teenused	15
Lisa 14 Mitmesugused tegevuskulud	15
Lisa 15 Tööjõukulud	15
Lisa 16 Tulumaks	16
Lisa 17 Seotud osapooled	16
Lisa 18 Sündmused pärast aruandekuupäeva	16
Aruande allkirjad	17
Vandeaudiitori aruanne	18

Tegevusaruanne

Ehitus ja Masinad AS (varasema nimega Bygg & Maskin AS) on Eesti kapital põhinev ettevõtte, mille põhitegevusaladeks pinnasetööde teostamine, teede ja platside rajamine. Pinnasetöödeks vajalikke mehhanisme on ettevõtte masinapargis üle 80. Põhilise osa masinapargist moodustavad roomikekskavaatorid, olemas on ka frontaallaadurid, ratasekskavaatorid, buldooserid, teleskooplaadurid, minilaadurid ja –ekskavaatorid. Ehitus ja Masinad ASi suurimaks väärtuseks on asjatundlikud töötajad, kes suudavad ettevõtte masinapargi tõhusalt ja tulemuslikult tööle panna. Kliendi jaoks on kõige olulisem, et võtame enda kanda kogu pinnase- ja lammutustöödega seonduva algusest lõpuni. Vajadusel alustame geodeetiliste mõõdistamistöödega ja lõpetame katenditega, kandes hoolt ka kõigi teiste tööoperatsioonide eest, mis sinna vahele jäävad. Ehitus ja Masinad ASi eesmärk on tagada tööde kõrge kvaliteet ja pidada kinni antud lubadustest.

Kajastatav aruandeperiood on 01.01.2023.a. - 31.12.2023.a.

Ettevõtte saavutas 2023. aastal müügikäibeks 7 982 196 eurot ja lõpetas majandusaasta 87 028 eurose kasumiga. Aruandeaastal tehti põhivaradesse investeeringuid 223 540 euro väärtuses.

Ettevõtte äritegevus ei ole hooajaline ning majandustegevus ei ole tsükliline, majandustegevusega ei kaasne olulisi keskkonna- ja sotsiaalseid mõjusid. Majandusaasta jooksul ega ka aruande koostamisperioodil ei ole ilmnunud valuutakursside, intressimäärade ja börsikursside muutumisega seonduvaid riske.

2023. aastal olulisi arengu- ja uurimisväljaminekuid ei tehtud ja neid ei planeerita ka järgneva majandusaastaks.

Peamised finantssuhtarvud:

	2022	2023	Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid
Käibe kasv (+), kahanemine (-)	10,16	-4,72	Käibe kasv (%) = (müügitulu 2023 – müügitulu 2022) / müügitulu 2022 * 100
Puhasrentaablus	-0,60	1,09	Puhasrentaablus (%) = puhaskasum(-kahjum) / müügitulu * 100
Lühiajaliste kohustiste kattekordaja	1,61	1,28	Lühiajaliste kohustiste kattekordaja (kordades) = käibevara/lühiajalised kohustised
ROA	-1,66	2,79	ROA (%) = puhaskasum(-kahjum) / varad kokku * 100
ROE	-2,32	4,19	ROE (%) = puhaskasum(-kahjum) / omakapital kokku * 100

2024. aastal jätkatakse töövõtukorras pinnasetööde ning teede-platside ehitust, müügituluks on planeeritud 9 miljonit eurot ja investeeringuteks masinatesse ning seadmetesse 500 000 eurot.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	188 454	401 129	
Nõuded ja ettemaksed	980 206	649 643	2
Varud	16 920	14 997	3
Kokku käibevarad	1 185 580	1 065 769	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	1 927 028	2 001 760	5
Kokku põhivarad	1 927 028	2 001 760	
Kokku varad	3 112 608	3 067 529	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	206 056	126 789	7
Võlad ja ettemaksed	718 469	536 390	8
Kokku lühiajalised kohustised	924 525	663 179	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	112 804	204 699	7
Kokku pikaajalised kohustised	112 804	204 699	
Kokku kohustised	1 037 329	867 878	
Omakapital			
Aktiivkapital nimiväärtuses	25 560	25 560	10
Kohustuslik reservkapital	2 556	2 556	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 960 135	2 222 533	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	87 028	-50 998	
Kokku omakapital	2 075 279	2 199 651	
Kokku kohustised ja omakapital	3 112 608	3 067 529	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	7 982 196	8 377 198	11
Muud äritulud	0	82 049	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-5 654 331	-6 175 054	13
Mitmesugused tegevuskulud	-243 528	-387 762	14
Tööjõukulud	-1 647 776	-1 581 699	15
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-298 167	-310 180	5
Muud ärikulud	-154	-2	
Ärikasum (kahjum)	138 240	4 550	
Intressitulud	702	370	
Intressikulud	-16 654	-11 060	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	122 288	-6 140	
Tulumaks	-35 260	-44 858	16
Aruandeaasta kasum (kahjum)	87 028	-50 998	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AS-i Ehitus ja Masinad 2023. raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standard on kehtestatud Eesti raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna juhendid.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

2023.a. aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardi nõuetega lühendatud väikeettevõtja aruandena, mille tulemusena senise nelja põhiaruande (bilanss, kasumiaruanne, rahavoogude aruanne ja omakapitali muutuste aruanne) asemel sisaldab aastaaruanne kaht põhiaruannet (bilanss ja kasumiaruanne).

Raha

Raha ja selle lähenditena kajastatakse kassas olevat sularaha ja nõudmiseni hoiuseid pankades.

Nõuded ja ettemaksed

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

Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse iga ostja kohta eraldi.

Nõuete allahindlust kajastatakse, kui esineb objektiivseid tõendeid selle kohta, et kõik nõuete summad ei laeku vastavalt nõuete esialgsetele lepingutingimustele. Asjaoludeks, mis viitavad võimalikule nõuete väärtuse langusele, on võlgniku pankrot või olulised finantsraskused ning maksetähtaegadest mittekinnipidamine. Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individuaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma on vahe nende nõuete bilansilise väärtuse ja tulevaste rahavoogude nüüdisväärtuse vahel, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Nõuete bilansilist väärtust vähendatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma võrra ning kahjum allahindlusest kajastatakse kasumiaruandes mitmesuguste tegevuskuludena. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest. Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat tollimaksu, muid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid.

Varude soetusmaksumuse arvestamisel kasutatakse kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit. Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või netorealiseerimismaksumus.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 8 000 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 8 000 euro kantakse soetamise hetkel kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalsel põhivaral kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

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

Amortisatsiooni arvestatakse lineaarselt lähtudes järgmistest eeldatavatest kasulikest eluigadest:

- Ehitised ja rajatised 20-50 aastat
- Masinad ja seadmed 5-20 aastat

Maad ei amortiseerita.

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust või vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest. Igal aruandekuupäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara õiglase väärtus (miinus müügikulutused) või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele.

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamise korral või olukorras, kus vara kasutamisest või müügist ei eeldata enam majanduslikku kasu. Kasum või kahjum, mis on tekkinud materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest, kajastatakse põhivara võõrandamise korral kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real. Kahjumit põhivara mahakandmisest kajastatakse kasumiaruande kirjel „Põhivara kulum ja väärtuse langus“.

Rendid

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

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustisena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustise jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustise jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Ettevõtte kui rendileandja

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt muule ettevõtte bilansis kajastatavale varale. Väljarenditavat vara amortiseeritakse lähtudes ettevõtte sama tüüpi varade osas rakendatavatest amortiseerimise põhimõtetest. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad tarnijatele, võetud laenud, viitvõlad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas.

Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates aruandekuupäevast; või äriühingul pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast aruandekuupäeva. Laenukohustisi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul aruandekuupäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast aruandekuupäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustisi, mida laenuandjal oli õigus aruandekuupäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse iga-aastastest puhaskasumi eraldistest. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 aktsiakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti aktsiakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid aktsionäridele.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Intressitulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Maksustamine

Ettevõtte tulumaks

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustisi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksumääraga 20/80 netodividendina väljamakstud summalt. Alates 01.01.2019 kohaldub tulumaksuseaduse § 4 lg 5 ja 50¹ alusel makstavatele dividendidele madalam maksumäär 14/86.

Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Seotud osapooled

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärilistele otsustele. Seotud osapooled on:

- Emaettevõtte (ning emettevõtte omanikud);
- Aktsiaseltsi tegevjuht, juhatus ja nõukogu ning olulise osalusega eraisikutest omanikud, välja arvatud juhul kui antud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte ärilistele otsustele. Lisaks on seotud osapoolteks eelnevalt kirjeldatud isikute lähisugulased ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Aruandekuupäeva järgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustiste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid aruande kuupäeva, 31. detsembri 2023 ja aruande koostamise kuupäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega. Aruandekuupäeva järgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustiste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on avalikustatud aastaaruande lisades.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	930 491	930 491	
Ostjatelt laekumata arved	992 412	992 412	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-61 921	-61 921	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 000	1 000	4
Laenunõuded	8 405	8 405	
Muud nõuded	669	669	
Intressinõuded	669	669	
Ettemaksed	20 556	20 556	
Tulevaste perioodide kulud	20 556	20 556	
Puhkusetasu nõuded	19 085	19 085	
Kokku nõuded ja ettemaksed	980 206	980 206	
	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	502 095	502 095	
Ostjatelt laekumata arved	564 016	564 016	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-61 921	-61 921	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 000	1 000	4
Laenunõuded	14 803	14 803	
Muud nõuded	582	582	
Intressinõuded	539	539	
Viitlaekumised	43	43	
Ettemaksed	93 202	93 202	
Tulevaste perioodide kulud	93 202	93 202	
Puhkusetasu nõuded	37 961	37 961	
Kokku nõuded ja ettemaksed	649 643	649 643	

Lisa 3 Varud

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Kütus	16 920	14 997
Kokku varud	16 920	14 997

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	6 283	0	4 228
Käibemaks	0	18 119	0	23 293
Üksikisiku tulumaks	0	43 042	0	39 820
Sotsiaalmaks	0	72 189	0	66 954
Kohustuslik kogumispension	0	1 656	0	1 771
Töötuskindlustusmaksed	0	5 067	0	4 677
Ettemaksukonto jääk	1 000		1 000	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	1 000	146 356	1 000	140 743

Lisa 2 ja 8.

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

				Kokku
	Maa	Ehitised	Muud masinad ja seadmed	
31.12.2021				
Soetusmaksumus	61 994	363 254	6 420 781	6 846 029
Akumuleeritud kulum	0	-269 575	-4 444 484	-4 714 059
Jääkmaksumus	61 994	93 679	1 976 297	2 131 970
Ostud ja parendused	0	0	254 450	254 450
Amortisatsioonikulu	0	-30 889	-279 291	-310 180
Müügid (jääkmaksumuses)	0	0	-74 480	-74 480
31.12.2022				
Soetusmaksumus	61 994	363 254	6 375 258	6 800 506
Akumuleeritud kulum	0	-300 464	-4 498 282	-4 798 746
Jääkmaksumus	61 994	62 790	1 876 976	2 001 760
Ostud ja parendused	0	0	223 540	223 540
Amortisatsioonikulu	0	-30 889	-267 278	-298 167
Muud muutused	0	0	-105	-105
31.12.2023				
Soetusmaksumus	61 994	363 254	6 434 467	6 859 715
Akumuleeritud kulum	0	-331 353	-4 601 334	-4 932 687
Jääkmaksumus	61 994	31 901	1 833 133	1 927 028

Müüdud materiaalsed põhivarad müügihinnas

	2023	2022
Masinad ja seadmed	0	155 490
Muud masinad ja seadmed	0	155 490
Kokku	0	155 490

Lisa 6 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul				
Kapitalirendi kohustused	222 470	109 666	112 804	3 kuu euribor+1,88-2,3%	EUR	2027	7
Kapitalirendikohustised kokku	222 470	109 666	112 804				

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul				
Kapitalirendi kohustused	331 488	126 789	204 699	3 kuu euribor+1,88-2,3%	EUR	2027	7
Kapitalirendikohustised kokku	331 488	126 789	204 699				

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2023	31.12.2022
Masinad ja seadmed	625 610	906 731
Kokku	625 610	906 731

Lisa 7 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 laen emaettevõtelt	96 390	96 390			0	EUR	2024	
Lühiajalised laenud kokku	96 390	96 390						
Kapitalirendikohustised kokku	222 470	109 666	112 804					6
Laenukohustised kokku	318 860	206 056	112 804					

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Kapitalirendikohustised kokku	331 488	126 789	204 699					6
Laenukohustised kokku	331 488	126 789	204 699					

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus		
	31.12.2023	31.12.2022
Maa	61 994	61 994

Ehitised	31 901	38 649
Kokku	93 895	100 643

Ettevõttele on väljastatud arvelduslaenu summas 200 000 eurot intressimääraga 6,5%.

Kinnistule Betooni 7c, Tallinn on seatud kommertspant SEB Pank AS kasuks 312 127,71 eurot. Kommertspandiga on tagatud ehitusettevõtetele teostatud ehitustööde garantii summas 455 342 eurot. (Lisa nr 9)

Lisa 8 Võlad ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	360 413	360 413	
Võlad töövõtjatele	65 074	65 074	
Võlad seotud osapooltele	16 886	16 886	
Maksuvõlad	146 356	146 356	4
Puhkusetasureserv	129 740	129 740	
Kokku võlad ja ettemaksed	718 469	718 469	
	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	223 912	223 912	
Võlad töövõtjatele	64 471	64 471	
Võlad seotud osapooltele	13 264	13 264	
Maksuvõlad	140 743	140 743	4
Puhkusetasureserv	94 000	94 000	
Kokku võlad ja ettemaksed	536 390	536 390	

Lisa 9 Tingimuslikud kohustised ja varad (eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Tingimuslikud kohustised			
Võimalikud dividendid	1 653 879	1 751 300	
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	393 284	420 235	
Antud garantiid	455 342	349 234	7
Kommertspant	312 128	312 128	7
Kokku tingimuslikud kohustised	2 814 633	2 832 897	

Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt on arvestatud maksumääraga 20/80. Alates 01.01.2019 kohaldub tulumaksuseaduse § 4 lg 5 ja 50^a alusel makstavatele dividendidele madalam maksumäär 14/86, ettevõtte on võimalik rakendada madalamat maksumäära 2023. aastal väljamakstavatele dividendidele summas 1 201 703 eurot (tulumaks sellelt 32 835 eurot). 2024. aastal on võimalus rakendada madalamat määra dividendidele summas 231 466,67 (tulumaks sellelt on 37 681)

Lisa 10 Aktsiakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Aktsiakapital	25 560	25 560
Aktsiate arv (tk)	400	400
Aktsiate nimiväärtus	63.90	63.90

Lisa 11 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	7 982 196	8 377 198
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	7 982 196	8 377 198
Kokku müügitulu	7 982 196	8 377 198
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Pinnasesiirdetööd	7 960 487	8 341 495
Tööriistade rent	3 984	9 471
Kaupade müük	6 205	7 074
Renditulu	6 391	6 446
Vanametalli müük	5 129	12 712
Kokku müügitulu	7 982 196	8 377 198

Lisa 12 Muud äritulud

(eurodes)

	2023	2022
Kasum materiaalsete põhivarade müügist	0	81 010
Muud	0	1 039
Kokku muud äritulud	0	82 049

Lisa 13 Kaubad, toore, materjal ja teenused (eurodes)

	2023	2022
Tooraine ja materjal	1 536 417	1 463 408
Alltöövõtutööd	1 350 257	1 930 516
Transpordikulud	1 359 378	1 145 273
Masinate kütus, remont ja hooldus	839 040	669 351
Jäätmete ladustamine	246 140	193 935
Muud	323 099	772 571
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	5 654 331	6 175 054

Lisa 14 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2023	2022
Finants jm juriidilised teenused	30 904	23 656
Sõiduautode kulud	54 533	58 145
Hoonete elektri, kindlustustus, side ja valvekulud	23 224	23 472
Reklaamikulud	14 830	22 355
Väikevarad	15 881	114 388
Muud	104 156	145 746
Kokku mitmesugused tegevuskulud	243 528	387 762

Lisa 15 Tööjõukulud (eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	1 228 894	1 179 345
Sotsiaalmaksud	411 100	395 107
Erisoodustused	7 782	7 247
Kokku tööjõukulud	1 647 776	1 581 699
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	42	43
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	41	42
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	1

Lisa 16 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2023		2022	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	211 400	35 260	241 000	44 858
Eesti	211 400	35 260	241 000	44 858
Kokku	211 400	35 260	241 000	44 858

Lisa 17 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	AR Ehitusmasinate OÜ
--	----------------------

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Laenukohustised			
Emaettevõtja	96 390	0	7
Kokku laenukohustised	96 390	0	
Võlad ja ettemaksed			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	22 189	15 745	
Kokku võlad ja ettemaksed	22 189	15 745	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Lisa nr
Emaettevõtja	0	97 000	610	96 390	7
Kokku laenukohustised	0	97 000	610	96 390	

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	98 582	125 377

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale ei ole tehtud olulisi soodustusi ega antud hüvesid, samuti ei ole ettenähtud soodustusi ega väljamakseid ametist lahkumisel.

Lisa 18 Sündmused pärast aruandekuupäeva

Bilansipäevajärgselt on omanikule makstud dividende summas 42 000 eurot.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 07.03.2024

Ehitus ja Masinad AS (registrikood: 10304557) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
AGO REBANE	Juhatuse liige	07.03.2024

Aruande üldkoosoleku kinnitamise staatus

Üldkoosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Ehitus ja Masinad AS aktsionärile

Arvamus

Oleme auditeerinud Ehitus ja Masinad AS (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2023 ning kasumiaruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31.12.2023 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses 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.

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda.

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

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

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

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

Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeauditori aruanne, mis sisaldab meie arvamus. 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 asjassepuutuvast 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 alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima 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/

Tarmo Ader

Vandeaudiitori number 197

AVAC Audit OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 286

A. H. Tammsaare tee 47, Tallinn, Harju maakond, 11316

07.03.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

Ehitus ja Masinad AS (registrikood: 10304557) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TARMO ADER	Vandeaudiitor	07.03.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 960 135
Aruandeaasta kasum (kahjum)	87 028
Kokku	2 047 163
Jaotamine	
Dividendideks	220 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	1 847 163
Kokku	2 067 163

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muud kaeve- ja mullatööd	43129	7960486	99.73%	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6012988
Faks	+372 6012989
E-posti aadress	ago@ehitusmasinad.ee
Veebilehe aadress	www.ehitusmasinad.ee