

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: AMPK Holding OÜ

registrikood: 14231743

postiaadress: Harju maakond, Viimsi vald, Tammneeme küla,
Pearna tee 8

postisihthnumber: 74017

telefon: +372 5031870

e-posti aadress: atso@puukeskus.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Konsolideeritud bilanss	4
Konsolideeritud kasumiaruanne	5
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	6
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	12
Lisa 3 Varud	13
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	13
Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	13
Lisa 6 Laenunõuded	14
Lisa 7 Materiaalsed põhivarad	15
Lisa 8 Immateriaalsed põhivarad	16
Lisa 9 Kapitalirent	16
Lisa 10 Kasutusrent	17
Lisa 11 Laenukohustised	19
Lisa 12 Võlad ja ettemaksed	20
Lisa 13 Tingimuslikud kohustised ja varad	20
Lisa 14 Müügitulu	21
Lisa 15 Muud äritulud	21
Lisa 16 Kaubad, toore, materjal ja teenused	22
Lisa 17 Mitmesugused tegevuskulud	22
Lisa 18 Tööjõukulud	23
Lisa 19 Tulumaks	23
Lisa 20 Seotud osapooled	23
Lisa 21 Konsolideerimata bilanss	26
Lisa 22 Konsolideerimata kasumiaruanne	27
Lisa 23 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	28
Lisa 24 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	29
Aruande allkirjad	30
Vandeaudiitori aruanne	31

Tegevusaruanne 2023

AMPK Holding OÜ peamiseks tegevusalaks 2023. aastal oli finantstegevus ja tütarettevõtte AS Puukeskuse aktsiate haldamine.

AMPK Holding OÜ on Eesti kapitalil olev ettevõtte ning ei oma välisriikides tütar- ega sidusettevõtteid. Kontserni peamiseks tegevusvaldkonnaks on puit- ning ehitusmaterjalide import ning hulgi- ja projektimüük. Puukeskus AS-i põhitegevuskoht asub Maardus, kus on ettevõtte ladu. Tallinnas Telliskivi linnakus ja Tartus asuvad viimistlustoodete salongid.

2023. aasta mõjuteguriteks olid nõudluse püsimine I kvartalis ning selle järsk langus II kvartalis, samuti puit-toodete järsk hinnalangus ning EURIBOR-i järsk tõus. Kriitilise mõjuga majandustulemustele olid laokauba allahindlused ning oluliselt suurenenud intressikulud. Käibe vähenemise põhjusteks olid hinnalangused ning majatehaste sektori oluline koomaletõmbumine seoses Skandinaavia eksport-turgude kokku kukkumisega. Samas PK Salongi üksuse viimistlusmaterjalide müügikäive ja kasumlikkus jäi eelmise aasta tasemele. Aasta lõpus läbi viidud koondamise tulemusel vähenes töötajate arv 25% luues eeldused 2024-ndal aastal kasumlikkuse taastamiseks.

Emaettevõtte suuremaks investeeringuks aruandeaastal oli teenuse osutamise eesmärgil meresõiduki soetamine, muus osas piirduti olemasoleva tehnika ajakohastamisega ning vahetamisega. Olulisi investeeringuid ega arendusi 2024. aastaks ei planeerita.

Peamised koostööpartnerid asuvad Euroala riikides ning ka väljaspool Euroala asuvate partneritega toimuvad tehingud eurodes, mistõttu valuutariskid on minimaalsed. Muid finantsinstrumente kasutusel ei ole ja tooraine ning energia börsikursside mõju kajastub läbi tootja ja tarneprotsessi kaudu kaubahinnas. Krediidiriskid on maandatud läbi krediidikindlustuse ning klientide maksevõimetuks muutumisel ei olnud tulemusele olulist mõju.

Majandustulemused

<i>tuhat, EUR</i>	2023	2022	2021	2020
Müügitulu	23 613	36 244	29 407	21 813
Müügitulu muutus	-34,85%	23,25%	34,80%	-13,30%
EBITDA	-113	1 705	1 241	129
Ärikasum (EBIT)	-355	1 447	942	-146
Müügitulu töötaja kohta	908	1 294	1 089	727
EBITDA marginaal	-0,48%	4,70%	4,22%	0,59%
Opereerimisrentaablus	-1,50%	3,99%	3,20%	-0,67%
Omakapitali osakaal	32,7%	31,0%	20%	15%
Maksevõime kordaja	1,53	1,46	1,21	1,06
Võlakordaja	0,67	0,69	0,8	0,85
Varude käibekiirus	4,82	6,99	8,65	7,89
Keskmine töötajate arv	26	28	27	30

Müügitulu muutus	=(müügitulu 2023 – müügitulu 2022) : müügitulu 2022 × 100
EBITDA	=kasum enne finantstulusid ja -kulusid ning amortisatsiooni
EBITDA marginaal	=EBITDA / müügitulu × 100%
Opereerimisrentaablus	=ärikasum / müügitulu × 100%
Omakapitali osakaal	=omakapital / bilansimaht × 100%
Müügitulu töötaja kohta	=müügitulu / keskmine töötajate arv
Maksevõime kordaja	=käibevarad / lühiajalised kohustused
Võlakordaja	=kohustused kokku / bilansimaht
Varude käibekiirus (kordaja)	=müüdnud kaubad ja kasutatud materjalid ja teenused / keskmised varud

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	95 152	282 005	
Nõuded ja ettemaksed	2 230 148	3 945 649	2
Varud	3 651 557	5 252 291	3
Kokku käibevarad	5 976 857	9 479 945	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	15 975	22 147	2
Materiaalsed põhivarad	1 483 447	824 446	7
Immateriaalsed põhivarad	12 849	15 790	8
Kokku põhivarad	1 512 271	862 383	
Kokku varad	7 489 128	10 342 328	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	1 753 059	2 498 191	11
Võlad ja ettemaksed	2 158 704	4 011 362	12
Kokku lühiajalised kohustised	3 911 763	6 509 553	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	1 053 192	626 237	11
Kokku pikaajalised kohustised	1 053 192	626 237	
Kokku kohustised	4 964 955	7 135 790	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	
Ülekurss	908 246	908 246	
Muud reservid	32 392	32 392	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 930 690	764 009	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-615 519	1 166 681	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	2 258 309	2 873 828	
Vähemusosalus	265 864	332 710	
Kokku omakapital	2 524 173	3 206 538	
Kokku kohustised ja omakapital	7 489 128	10 342 328	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	23 612 962	36 244 585	14
Muud äritulud	62 030	170 787	15
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-21 480 301	-31 823 781	16
Mitmesugused tegevuskulud	-1 017 791	-1 304 933	17
Tööjõukulud	-1 263 862	-1 461 429	18
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-242 047	-257 694	
Muud ärikulud	-25 574	-120 335	
Ärikasum (kahjum)	-354 583	1 447 200	
Intressitulud	17 529	3 629	
Intressikulud	-212 126	-91 820	
Muud finantstulud ja -kulud	-72 351	-61 023	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-621 531	1 297 986	
Tulumaks	-44 167	0	19
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-665 698	1 297 986	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	-615 519	1 166 681	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	-50 179	131 305	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2023	2022
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-354 583	1 447 200
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	242 047	257 694
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-17 028	-39 233
Kokku korrigeerimised	225 019	218 461
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	1 600 124	934 278
Varude muutus	1 600 734	-1 403 785
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-1 884 772	-563 524
Laekunud intressid	3 846	36
Makstud ettevõtte tulumaks	-44 167	0
Laekunud dividendid	-16 667	0
Kokku rahavood äritegevusest	1 129 534	632 666
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-137 594	-226 459
Laekunud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	22 737	54 581
Antud laenud	-10 000	-101 400
Antud laenude tagasimaksed	106 352	139 254
Laekunud intressid	13 878	2 880
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-4 627	-131 144
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	600 000	700 000
Saadud laenude tagasimaksed	-538 001	-296 204
Arvelduskrediidi saldo muutus	0	-56 239
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-376 650	-128 811
Makstud intressid	-216 778	-138 056
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	-780 331	-328 949
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-1 311 760	-248 259
Kokku rahavood	-186 853	253 263
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	282 005	28 742
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-186 853	253 263
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	95 152	282 005

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

						Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital				Vähemusosalus	
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2021	2 500	908 246		764 009	201 405	1 876 160
Aruandeaasta kasum (kahjum)				1 166 681	131 305	1 297 986
Muutused reservides			32 392			32 392
31.12.2022	2 500	908 246	32 392	1 930 690	332 710	3 206 538
Aruandeaasta kasum (kahjum)				-615 519	-50 179	-665 698
Väljakuulutatud dividendid					-16 667	-16 667
31.12.2023	2 500	908 246	32 392	1 315 171	265 864	2 524 173

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ AMPK Holding 2023.a. konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standard tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuspõhimõtetele (IAS, IFRS ja Euroopa Ühenduse direktiivid) ning selle põhinõuded on kinnitatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Eesti Vabariigi Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendites ning Vabariigi Valitsuse ja rahandusministri vastavasisulistes määrustes.

OÜ AMPK Holding kasutab kasumiaruande koostamisel Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr.1 Konsolideeritud aruandes kajastuvad OÜ AMPK Holding (edaspidi: emaettevõtte) ning tema tütarettevõtte AS Puukeskus, koos edaspidi nimetatud: kontsern) finantsnäitajad.

Informatsioon tütarettevõtete kohta on toodud lisas 3.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud [eurodes ja perioodiks on 12 kuud.

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideerimise põhimõtted

Konsolideeritud aruandes on rida-realt konsolideeritud tütarettevõtte. Elimineeritud on kõik kontsernisisesed nõuded ja kohustused, kontserni ettevõtete vahelised tehingud ning nende tulemusena tekkinud realiseerimata kasumid ja kahjumid.

Vähemusomanike osa tütarettevõtete tulemusel ja omakapitalis on konsolideeritud kasumiaruandes näidatud eraldi kirjel ja konsolideeritud bilansis kajastatud omakapitali koosseisus eraldi emaettevõtte omanikele kuuluvast omakapitalist.

Raha

Raha ja raha ekvivalentidena kajastatakse bilansis ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning paigutusi rahaturufondidesse ja muudesse üllilikviidsetesse fondidesse, eeldusel, et fond investeerib finantsvaradesse, mis vastavad raha ja raha ekvivalentide mõistele. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Tehingud välisvaluutas kajastatakse raamatupidamises tehingupäeval kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursi järgi. Aastaaruandes on valuutapõhised monetaarsed kirjed ümber hinnatud bilansi kuupäeval kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursi järgi. Ümberhindlusest tekkinud tulud ja kulud on kajastatud kasumiaruandes.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütar- ja sidusettevõtete osamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused, mida kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil). Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tütar- ja sidusettevõtete varad kohustused ja tingimuslikud kohustused arvele nende õiglases väärtuses ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse positiivse või negatiivse firmaväärtusena.

Alates omandamise kuupäevast kajastatakse omandatud tütar- ja sidusettevõtete varad, kohustused ja tingimuslikud kohustused ning tekkinud positiivne firmaväärtus konsolideeritud bilansis ning osalus omandatud tütar- ja sidusettevõtete tuludes ja kuludes kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes. Negatiivne firmaväärtus kajastatakse koheselt tuluna.

Äriühendused ühise kontrolli all olevate ettevõtete vahel.

Ühise kontrolli all olevate ettevõtete vahel toimunud äriühendusi kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil, mille kohaselt kajastatakse omandatud osalus teises ettevõttes omandatud netovara bilansilises väärtuses (st. nagu omandatud varad ja kohustused olid kajastatud omandatud ettevõtte bilansis) ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara bilansilise väärtuse vahe kajastatakse omandava ettevõtte omakapitali vähenemise või suurenemisena.

Konsolideeritud aastaaruande lisades esitatud Emaettevõtte konsolideerimata aruanded.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades avaldatakse konsolideeriva üksuse (emaettevõtte) eraldiseisvad konsolideerimata põhjaruanded. Emaettevõtte põhjaruannete koostamisel on järgitud samu arvestuspõhimõtteid, mida on rakendatud ka konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel, v.a. investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse, mis konsolideerimata aruandes on kajastatud kapitaliosaluse meetodil.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid, v.a nõudeid teiste kontserni ettevõtete ja sidusettevõtete vastu. Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded (sh. laenuõuded, deposiidid) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuv summas. Seejuures hinnatakse iga konkreetse kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Kui nõuete individuaalne hindamine ei ole nõuete arvust tulenevalt võimalik, siis hinnatakse individuaalselt ainult olulisi nõudeid. Ülejäänud nõudeid hinnatakse kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä. Nõuete lootusetuks muutumisel kantakse need bilansist välja ja nende üle jätkatakse arvestust bilansiväliselt.

Pikaajaliste finantsvarade korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse finantsvara algselt arvele saadaoleva tasu õiglasest väärtuses, arvestades järgmistel perioodidel intressitulu sisemise intressimäära meetodil.

Faktooring

Faktooringtehingud, millega nõude müüjal säilib nõude tagasiostukohustus, kajastatakse kui nõude tagatisel võetud laenu. Nõuet kajastatakse bilansis seni, kuni nõue laekub või regressiõigus aegub. Juhul, kui faktooringtehinguga ei kaasne tagasiostukohustust, kajastatakse tehingut nõude müügina. Vahe saadud raha ning nõude bilansilise väärtuse vahel kajastatakse finantskuluna või nõude allahindluse kuluna, sõltuvalt sellest, kas faktooringtehing on tehtud rahavoogude juhtimise või krediidiriski maandamise eesmärgil.

Varud

Varudena näidatakse müügiks ostetud puit- ja ehitusmaterjale.

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või netorealiseerimismaksumus. Varude kuluks kandmisel kasutatud FIFO meetodit. Varude netorealiseerimismaksumust kontrollitakse kord kvartalis. Purunenud või riknenud kaubad kantakse täies ulatuses kulusse. Kaubaartiklite liikumist kontrollitakse ühe aasta jooksul ning vajadusel hinnatakse seisvad ja väheliikuvad kaubad alla. Seisvaks kaubaks loetakse kaubaartiklit, millel pole aasta jooksul ühtegi müüki toimunud. Kui kaupa pole müüdnud ühe aasta jooksul hinnatakse see alla 50% soetusmaksumusest; kaks aastat seisnud kaubad hinnatakse alla 50% bilansilisest maksumusest; kolm aastat seisnud kaubad hinnatakse alla veelkord 50% bilansilisest maksumusest. Kui kaup on müümata ka neljandal aastal hinnatakse see alla 100%. Varude allahindlusi nende neto realiseerimismaksumusele kajastatakse allahindluse tegemise perioodil müüdnud toodangu kuluna. Varusid inventeeritakse jooksva inventuuriga kaks korda aastas.

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

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

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalse põhivarana võetakse arvele varad, mille soetusmaksumus ületab 1000 EUR ning mille kasulik tööiga ületab ühe aasta. 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. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Materiaalset põhivara amortiseeritakse lineaarsel meetodil lähtudes nende kasulikust tööeest.

Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul nagu ka kinnisvara amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa. Juhul kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine. Amortiseerimist alustatakse uuesti hetkest, mil vara lõppväärtus on langenud alla tema bilansilise jääkmaksumuse.

Kui on tõenäoline, et ettevõtte saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta, kajastatakse hilisemad väljaminekud põhivarana. Muid remonditöid kajastatakse perioodi kuludena. Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, on need komponendid võetud raamatupidamises arvele eraldi varadena, määrares neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt nende kasulikule elueale.

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

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000 EUR

Ehitiste kasulikuks elueaks loetakse 10 aastat;
Masinad ja seadmed 5 aastat;
Muu materiaalse põhivara eluead on vahemikus 3-10 aastat.
Immateriaalse põhivara elueaks loetakse lepingu kehtivuse aega ehk 5 aastat.

Rendid

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

Kontsern kui rentnik

Kapitalirent võetakse arvele vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse 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.

Kontsern kui rendileandja

Kapitalirendi alusel väljarenditud vara kajastatakse bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas (võrdub saadaolevate rendimaksete nüüdisväärtusega, pluss renditava vara garanteerimata jääkväärtus rendiperioodi lõpuks). Rentnikult saadavad rendimaksed jagatakse kapitalirendinõude põhiosa tagasimakseteks ja finantstuluks.

Finantstulu jagatakse rendiperioodile arvestusega, et rendileandja tuluse määr on igal ajahetkel kapitalirendi netoinvesteeringu jäägi suhtes sama. Rendilepingute sõlmimisega kaasnevad esmased otsekulutused (komisjonitasud ja notaritasud), mis jäävad rendileandja kanda, võetakse arvesse rendi sisemise intressimäära ja kapitalirendinõude arvestusel ning kajastatakse tulu vähendusena rendiperioodi jooksul. Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt muule kontserni bilansis kajastatavale varale. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

Finantskohustised

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuulavas summas.

Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglasest väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu sisemise intressimäära meetodil.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast, kui kontsernil pole tingimusteta õigust kohustuse tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva või kui laenuandjal oli õigus bilansipäeval finantskohustus tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Eraldis kajastatakse juhul, kui kontsernil lasub enne bilansipäeva toimunud kohustavast sündmusest tulenevalt juriidiline või faktiline kohustus, kohustuse realiseerumine on tõenäoline ja selle summat on võimalik usaldusväärselt mõõta. Eraldis kajastatakse bilansis summas, mis on juhtkonna hinnangu kohaselt bilansipäeva seisuga vajalik eraldisega seotud kohustuse rahuldamiseks. Juhul kui eraldis realiseerub tõenäoliselt hiljem kui 12 kuu jooksul pärast bilansipäeva, kajastatakse seda diskonteeritud väärtuses (st eraldisega seotud väljamaksete nüüdisväärtuse summas), välja arvatud juhul, kui diskonteerimise mõju on ebaoluline.

Eraldised kohtuvaidluste suhtes

Kontsern on moodustanud bilansis eraldise kõigi kohtuvaidluste ja võimalike kohtuvaidluste suhtes, mille puhul kohtuvaidlust põhjustav kohustav sündmus on toimunud enne bilansipäeva ja kohtuvaidlusega kaasnevad kontsernile tõenäoliselt teatud kulutused, mille summat on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Tulud

Kontserni põhitegevuseks on puit-, ehitus- ja viimistlusmaterjalide müük ning transporditeenuste osutamine.

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.

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

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksumääraga 20/80 netodividendina väljamakstud summalt. 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.

Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

Kontserni aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- a. omanikke (emaettevõtte ning emaettevõtet kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud));
- b. tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- c. eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	1 933 279	1 933 279		
Ostjatelt laekumata arved	1 965 802	1 965 802		
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-32 523	-32 523		
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	5 264	5 264		4
Laenunõuded	32 147	16 172	15 975	6
Muud nõuded	211 420	211 420		
Intressinõuded	221	221		
Viitlaekumised	211 199	211 199		
Ettemaksed	64 013	64 013		
Tulevaste perioodide kulud	47 648	47 648		
Muud makstud ettemaksed	16 365	16 365		
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 246 123	2 230 148	15 975	

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	3 637 146	3 637 146		
Ostjatelt laekumata arved	3 769 372	3 769 372		
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-132 226	-132 226		
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	3	3		4
Laenunõuded	154 507	132 360	22 147	6
Muud nõuded	3 916	3 916		
Intressinõuded	690	690		
Viitlaekumised	3 226	3 226		
Ettemaksed	172 224	172 224		
Tulevaste perioodide kulud	38 084	38 084		
Muud makstud ettemaksed	134 140	134 140		
Kokku nõuded ja ettemaksed	3 967 796	3 945 649	22 147	

Lisa 3 Varud

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Müügiks ostetud kaubad	3 651 557	5 252 291
Müügiks ostetud kaubad	3 651 557	5 378 213
Kauba allahindluse eraldis	0	-125 922
Kokku varud	3 651 557	5 252 291

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks		96 747		217 508
Üksikisiku tulumaks		10 045		13 692
Erisoodustuse tulumaks		1 952		3 751
Sotsiaalmaks		36 481		48 326
Kohustuslik kogumispension		648		876
Töötuskindlustusmaksed		1 355		1 830
Intress		4		1 259
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad		0	1	0
Ettemaksukonto jääk	5 264		2	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	5 264	147 232	3	287 242

Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2022	31.12.2023
10299916	PUUKESKUS AS	Eesti	Puidu ja ehitusmaterjaline jae- ja hulgimüük	90	90

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon				
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2022	Dividendid	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	31.12.2023
10299916	2 994 386	-160 000	-451 614	2 382 772
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	2 994 386	-160 000	-451 614	2 382 772

Lisa 6 Laenunõuded

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Antud laenud	30 500	25 000	5 500	3,5%	EUR	2025
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-25 000	-25 000	0			
Kapitalirendi nõuded	16 647	6 172	10 475	7,412%	EUR	2025
Laenud töötajatele	10 000	10 000	0	3%	EUR	2024
Laenunõuded	32 147	16 172	15 975			

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Antud laenud	131 900	126 400	5 500	3,5-24%	EUR	2024
Kapitalirendi nõuded	22 607	5 960	16 647	3,5%	EUR	2025
Laenud töötajatele	0	0	0			
Laenunõuded	154 507	132 360	22 147			

Lisa 7 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

							Kokku
	Ehitised	Transpordivahendid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Ettemaksed	
31.12.2021							
Soetusmaksumus	350 713	404 351	309 917	714 268	512 863	8 800	1 586 644
Akumuleeritud kulum	-105 976	-176 534	-189 330	-365 864	-401 074		-872 914
Jääkmaksumus	244 737	227 817	120 587	348 404	111 789	8 800	713 730
Ostud ja parendused		40 538	88 000	128 538	16 442	169 319	314 299
Muud ostud ja parendused		40 538	88 000	128 538	16 442	169 319	314 299
Lisandumised äriühenduste kaudu	32 553						32 553
Amortisatsioonikulu	-37 372	-69 831	-64 561	-134 392	-38 174		-209 938
Müügid (jääkmaksumuses)		-15 233		-15 233	-114		-15 347
Ümberliigitamised						-8 800	-8 800
Ümberliigitamised ettemaksetest						-8 800	-8 800
Muud muutused					-2 051		-2 051
31.12.2022							
Soetusmaksumus	383 266	373 580	397 917	771 497	504 913	169 319	1 828 995
Akumuleeritud kulum	-143 348	-190 289	-253 891	-444 180	-417 021		-1 004 549
Jääkmaksumus	239 918	183 291	144 026	327 317	87 892	169 319	824 446
Ostud ja parendused		964 599	55 349	1 019 948	47 004	1 265	1 068 217
Muud ostud ja parendused		964 599	55 349	1 019 948	47 004	1 265	1 068 217
Amortisatsioonikulu	-37 372	-98 399	-66 042	-164 441	-32 375		-234 188
Müügid (jääkmaksumuses)		-4 072	-700	-4 772	-937		-5 709
Ümberliigitamised			1 395	1 395	-1 395	-169 319	-169 319
Ümberliigitamised ettemaksetest						-169 319	-169 319
Muud ümberliigitamised			1 395	1 395	-1 395		0
31.12.2023							
Soetusmaksumus	383 266	1 312 794	451 161	1 763 955	507 258	1 265	2 655 744
Akumuleeritud kulum	-180 720	-267 375	-317 133	-584 508	-407 069		-1 172 297
Jääkmaksumus	202 546	1 045 419	134 028	1 179 447	100 189	1 265	1 483 447

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2023	2022
Masinad ja seadmed	21 800	54 467

Transpordivahendid	20 000	54 467
Muud masinad ja seadmed	1 800	
Muud materiaalsed põhivarad	937	114
Kokku	22 737	54 581

Aruandeperioodil soetati kapitalirendiga masinaid ja seadmeid kokku 763 849 euro väärtuses (2022. vastavalt 88 000 eurot).

Lisa 8 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Arvutitarkvara	Muud immateriaalsed põhivarad	
31.12.2021			
Soetusmaksumus	52 786	240 000	292 786
Akumuleeritud kulum	-23 290	-208 000	-231 290
Jääkmaksumus	29 496	32 000	61 496
Amortisatsioonikulu	-11 278	-32 000	-43 278
Muud muutused	-2 428	0	-2 428
31.12.2022			
Soetusmaksumus	43 075	0	43 075
Akumuleeritud kulum	-27 285	0	-27 285
Jääkmaksumus	15 790	0	15 790
Ostud ja parendused	4 920		4 920
Amortisatsioonikulu	-7 861		-7 861
31.12.2023			
Soetusmaksumus	47 996	0	47 996
Akumuleeritud kulum	-35 147	0	-35 147
Jääkmaksumus	12 849	0	12 849

Lisa 9 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Masinad ja seadmed	16 647	6 172	10 475	3,912%	EUR	2026
Kapitalirendinõuded kokku	16 647	6 172	10 475			

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Masinad ja seadmed	22 607	5 960	16 647	3,5%	EUR	2026
Kapitalirendinõuded kokku	22 607	5 960	16 647			

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Masinad ja seadmed	642 652	161 569	481 083	5,92-7,07%	EUR	2028
Kapitalirendikohustised kokku	642 652	161 569	481 083			

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Masinad ja seadmed	255 455	88 369	167 086	4,03-6,16%	EUR	2027
Kapitalirendikohustised kokku	255 455	88 369	167 086			

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2023	31.12.2022
Masinad ja seadmed	1 062 854	266 169
Kokku	1 062 854	266 169

Lisa 10 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2023	2022
Kasutusrenditulu	0	72 129

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2023	2022
Kasutusrendikulu	366 188	473 941
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2023	31.12.2022
12 kuu jooksul	342 771	368 936

Tütarfirma Puukeskus AS on kasutusrendile võtnud kontoriruumid, kinnistu ja sõiduaudod.

Rendileping on sõlmitud kuni 31.12.2025 ning ennetähtaegse ülesütleamise korral on leppetrahv 498 511 eurot. 2022. aasta kasutusrendikulu sisaldab allrendile antud ruumide rendikulu, mis on kajastatud muudes ärikuludes.

Lisa 11 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								
Faktoorig	1 293 897	1 293 897			5,55-6,256%	EUR	2024	
Laenud	297 593	297 593			5-6,892%	EUR	2024	
Lühiajalised laenud kokku	1 591 490	1 591 490						
Pikaajalised laenud								
Laenud	572 109		572 109		0-5%	EUR	2025	
Pikaajalised laenud kokku	572 109		572 109					
Kapitalirendikohustised kokku	642 652	161 569	481 083					7
Laenukohustised kokku	2 806 251	1 753 059	1 053 192					

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Faktoorig	2 074 228	2 074 228			4,032%	EUR	2023	
Investeeringislaen	15 779	15 779			5,63%	EUR	2023	
Laenud	319 815	319 815			0-6,08%	EUR	2023	
Lühiajalised laenud kokku	2 409 822	2 409 822						
Pikaajalised laenud								
Laenud	459 151		459 151		0-5%	EUR	2025	
Pikaajalised laenud kokku	459 151		459 151					
Kapitalirendikohustised kokku	255 455	88 369	167 086					7
Laenukohustised kokku	3 124 428	2 498 191	626 237					

Faktooringu saldo muutus kajastub rahavoogude aruandes kirjel "muud väljamaksed finantseerimistegevusest"

Lisa 12 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	1 720 416	1 720 416	
Võlad töövõtjatele	141 888	141 888	
Võlad seotud osapooltele	28 157	28 157	20
Maksuvõlad	147 232	147 232	4
Muud võlad	44 974	44 974	
Intressivõlad	31 274	31 274	
Muud viitvõlad	13 700	13 700	
Saadud ettemaksed	76 037	76 037	
Muud saadud ettemaksed	76 037	76 037	
Kokku võlad ja ettemaksed	2 158 704	2 158 704	

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	3 367 596	3 367 596	
Võlad töövõtjatele	239 918	239 918	
Võlad seotud osapooltele	26 329	26 329	20
Maksuvõlad	287 242	287 242	4
Muud võlad	21 063	21 063	
Intressivõlad	1 534	1 534	
Muud viitvõlad	19 529	19 529	
Saadud ettemaksed	69 214	69 214	
Muud saadud ettemaksed	69 214	69 214	
Kokku võlad ja ettemaksed	4 011 362	4 011 362	

Lisa 13 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	1 052 137	1 544 552
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	263 034	386 138
Kommertspant	1 000 000	800 000
Kokku tingimuslikud kohustised	2 315 171	2 730 690

Ettevõtte on summas 296 000 eurot kasutamata arvelduskrediidi limiit.

Lisa 14 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	23 430 975	35 327 622
Läti	60 170	306 963
Hispaania	77 203	117 809
Soome	30 808	95 392
Leedu	2 373	1 072
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	5 863	32 571
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	23 607 392	35 881 429
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Venemaa	0	314 328
Serbia	0	32 179
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	5 570	16 649
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	5 570	363 156
Kokku müügitulu	23 612 962	36 244 585
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Puidu ja ehitusmaterjali hulgimüük	23 436 197	36 005 754
Teenuste müük	176 765	238 831
Kokku müügitulu	23 612 962	36 244 585

Lisa 15 Muud äritulud

(eurodes)

	2023	2022
Kasum materiaalseste põhivarade müügist	17 028	39 234
Trahvid, viivised ja hüvitised	58	311
Rendi- ja üüritulu	0	130 017
Muud	44 944	1 225
Kokku muud äritulud	62 030	170 787

Muude äritulude all on muuhulgas kasutusrendil olnud autode müügitulu summas 24 167 eurot. Autode müügi hetkel panga rendilepingu jääkväärtus 16 233 eurot on kasumiaruande real muud ärikulud.

Lisa 16 Kaubad, toore, materjal ja teenused (eurodes)

	2023	2022
Varude allahindlus ja mahakandmine	278 785	224 203
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	20 778 975	31 119 017
Müügi eesmärgil ostetud teenused	47 168	39 471
Transpordikulud	309 006	370 702
Tööjõurent	47 661	49 254
Muud	18 706	21 134
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	21 480 301	31 823 781

Lisa 17 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2023	2022
Maarent	59 172	59 172
Üür ja rent	280 461	282 314
Energia	92 686	114 887
Elektrienergia	15 632	21 611
Soojusenergia	12 283	21 140
Kütus	64 771	72 136
Veevarustusteenused	882	1 098
Mitmesugused bürookulud	202 092	202 482
Lähetuskulud	71 064	85 354
Koolituskulud	3 418	9 373
Riiklikud ja kohalikud maksud	1 153	1 523
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	12 607	107 138
Reklaam ja turundus	100 869	155 729
Autorendikulud	26 555	23 801
Masinate ja seadmete rent ja hooldus	24 244	29 550
Krediidikontrollikulud	48 365	133 541
Muud	94 223	98 971
Kokku mitmesugused tegevuskulud	1 017 791	1 304 933

Lisa 18 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	920 259	1 059 064
Sotsiaalmaksud	339 421	392 153
Erisoodustused töötajatele	4 182	10 212
Kokku tööjõukulud	1 263 862	1 461 429
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	26	28
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	24	26
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	2	2

Lisa 19 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2023	
	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	176 667	44 167
Eesti	176 667	44 167
Kokku	176 667	44 167

Lisa 20 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	26 400
Kokku nõuded ja ettemaksed	0	26 400
Laenukohustised		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	19 815	19 815
Kokku laenukohustised	19 815	19 815
Võlad ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	28 157	26 329
Kokku võlad ja ettemaksed	28 157	26 329

PIKAAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		

Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	5 500	5 500
Kokku nõuded ja ettemaksed	5 500	5 500
Laenukohustised		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	572 109	459 151
Kokku laenukohustised	572 109	459 151

ANTUD LAENUD	31.12.2021	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	5 500	0	0	5 500	0
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	25 000	1 400	0	26 400	0
Kokku antud laenud	30 500	1 400	0	31 900	0

ANTUD LAENUD	31.12.2022	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	5 500	0	0	5 500	0
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	26 400	0	26 400	0	
Kokku antud laenud	31 900	0	26 400	5 500	0

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	369 815	200 000	50 000	519 815	1 534
Kokku laenukohustised	369 815	200 000	50 000	519 815	1 534

LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	519 815	100 000	0	619 815	29 740
Kokku laenukohustised	519 815	100 000	0	619 815	29 740

MÜÜDUD	2023	2022
	Teenused	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 271	639
Kokku müüdnud	2 271	639

OSTETUD	2023	2022
	Teenused	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	265 270	259 595
Kokku ostetud	265 270	259 595

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	295 071	293 011

Tütarettevõtte Puukeskus AS juhatuse esimehe lepingu ennetähtaegse lõpetamisega kaasneb lahkumishüvitus, mis on võrdeline juhatuse liikme kaheteist kuu tasuga. Tegevjuhi lepingu ennetähtaegse lõpetamisega kaasneb lahkumishüvitus, mis on võrdeline tema kolme kuu tasuga.

Laenukohustus summas 619 815 eurot on bilansipäevaga diskonteeritud väärtusesse 572 109 eurot. Diskonteeritud laenudelt arvestati aruandeperioodil finantskulu 12 958 eurot.

Aruandeperioodil hinnati alla 25 000 euro suuruses antud laen juhatuse liikmega seotud isikule. Allahindlus kajastub Antud laenude osas, kus laenu vähenemine on 1 400 euro ulatuses tasutud rahas ja 25 000 allahindlusena.

Lisa 21 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Varad		
Käibevarad		
Raha	36 651	20 491
Nõuded ja ettemaksed	16 218	133 426
Kokku käibevarad	52 869	153 917
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	2 382 772	2 994 386
Nõuded ja ettemaksed	15 975	22 147
Materiaalsed põhivarad	851 449	201 872
Kokku põhivarad	3 250 196	3 218 405
Kokku varad	3 303 065	3 372 322
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	112 753	25 775
Võlad ja ettemaksed	32 138	1 545
Kokku lühiajalised kohustised	144 891	27 320
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	899 865	471 174
Kokku pikaajalised kohustised	899 865	471 174
Kokku kohustised	1 044 756	498 494
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500
Ülekurss	908 246	908 246
Muud reservid	32 392	32 392
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 930 691	764 009
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-615 520	1 166 681
Kokku omakapital	2 258 309	2 873 828
Kokku kohustised ja omakapital	3 303 065	3 372 322

Lisa 22 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu	10 000	0
Muud äritulud	0	1 225
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-51 353	0
Mitmesugused tegevuskulud	-12 574	-4 860
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-30 692	0
Kokku ärikasum (-kahjum)	-84 619	-3 635
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	-451 614	1 181 742
Intressitulud	13 462	3 211
Intressikulud	-51 791	-2 297
Muud finantstulud ja -kulud	-40 958	-12 340
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-615 520	1 166 681
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-615 520	1 166 681

Lisa 23 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2023	2022
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-84 619	-3 635
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	30 692	0
Kokku korrigeerimised	30 692	0
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-8 387	-375
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	853	11
Laekunud intressid	0	8
Kokku rahavood äritegevusest	-61 461	-3 991
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-2 992	-169 480
Antud laenud	0	-101 400
Antud laenude tagasimaksed	106 352	135 755
Laekunud intressid	13 878	2 489
Laekunud dividendid	160 000	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest	277 238	-132 636
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	100 000	200 000
Saadud laenude tagasimaksed	0	-50 000
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-274 566	-5 733
Makstud intressid	-25 051	-762
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-199 617	143 505
Kokku rahavood	16 160	6 878
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	20 491	13 613
Raha ja raha ekvivalentide muutus	16 160	6 878
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	36 651	20 491

Lisa 24 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurs	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2021	2 500	908 246		764 009	1 674 755
Aruandeaasta kasum (kahjum)				1 166 681	1 166 681
Muutused reservides			32 392		32 392
31.12.2022	2 500	908 246	32 392	1 930 690	2 873 828
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus					-2 994 386
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil					2 994 386
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2022					2 873 828
Aruandeaasta kasum (kahjum)				-615 519	-615 519
31.12.2023	2 500	908 246	32 392	1 315 171	2 258 309
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus					-2 382 772
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil					2 382 772
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2023					2 258 309

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.05.2024

AMPK Holding OÜ (registrikood: 14231743) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ATSO MATSALU	Juhatuse liige	30.05.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

AMPK Holding OÜ osanikule

Arvamus

Oleme auditeerinud AMPK Holding OÜ konsolideerimisgrupi (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31. detsember 2023 ning konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet ja konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31. detsember 2023 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) (ISA (EE)). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga”. Me oleme grupist 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 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet ega meie asjaomast vandeauditori aruannet. Meie arvamus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses meie konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon lahknep oluliselt konsolideeritud 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 kohalduvates 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 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega ning kohalduvates seadustes sätestatud nõuetega.

Juhtkonna kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab konsolideeritud 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 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamist.

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

Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas konsolideeritud 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 ISA (EE)-dega 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 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

Me kasutame auditi osana vastavalt ISA (EE)-dega kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi kogu auditi käigus. Me teeme ka järgmist:

- teeme kindlaks ja hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduuri vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali aluse

andmiseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, tahtlikku tegevusetust, vääresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;

- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks grupi 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 grupi suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes tähelepanu konsolideeritud 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 grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.
- hangime grupi majandusüksuste või äritegevuste finantsteabe kohta piisava asjakohase tõendusmaterjali, et avaldada arvamus grupi konsolideeritud finantsaruannete kohta. Me vastutame grupiauditi juhtimise, järelevalve ja läbiviimise eest. Me oleme ainuvastutavad oma auditiarvamuse eest.

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/
Janno Greenbaum

Vandeaudiitor nr 486
Grant Thornton Baltic OÜ
Tegevusluba nr 3
Pärnu mnt 22, 10141 Tallinn
30. mai 2024

Audiitorite digitaalallkirjad

AMPK Holding OÜ (registrikood: 14231743) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JANNO GREENBAUM	Vandeaudiitor	30.05.2024

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 930 690
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-615 519
Kokku	1 315 171
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	1 315 171
Kokku	1 315 171

Aruandeaasta kahjum katta eelmiste perioodide kasumi arvelt.

Kahjumi katmise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 930 690
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-615 519
Kokku	1 315 171
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	1 315 171
Kokku	1 315 171

Aruandeaasta kahjum katta eelmiste perioodide kasumi arvelt.

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Valdusfirmade tegevus	64201	10000	100.00%	Jah