

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Aktsiaselts ESTANC

registrikood: 10416492

postiaadress: Harju maakond, Rae vald, Pildiküla, Põrguvälja tee 5a
postisihthnumber: 75308

telefon: +372 6814200

faks: +372 6814201

e-posti aadress: info@estanc.ee

veebilehe aadress: www.estanc.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Bilanss	5
Kasumiaruanne	6
Rahavoogude aruanne	7
Omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
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 Materiaalsed põhivarad	14
Lisa 7 Immateriaalsed põhivarad	15
Lisa 8 Kapitalirent	15
Lisa 9 Kasutusrent	16
Lisa 10 Laenukohustised	17
Lisa 11 Võlad ja ettemaksed	18
Lisa 12 Aktsiakapital	18
Lisa 13 Müügitulu	19
Lisa 14 Müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	20
Lisa 15 Turustuskulud	20
Lisa 16 Üldhalduskulud	20
Lisa 17 Tööjõukulud	21
Lisa 18 Seotud osapooled	21
Lisa 19 Sündmused pärast aruandekuupäeva	23
Aruande allkirjad	24
Vandeauditori aruanne	25

Tegevusaruanne

Sissejuhatus

Estanc AS on projektipõhiseid protsessiseadmeid disainiv ja valmistav 32-aastase kogemusega Eesti kapitalil põhinev tööstus. Tootmine asub enam kui 12 000 ruutmeetrisel tootmisalal Jüris, Harjumaal. Suur enamik toodetest müüakse Eestist välja, eksporditavate kaupade osakaal majandusaastal oli enam kui 79,93%. 2023 aastal töötas ettevõttes 138 inimest ja lisandväärtus töötaja kohta oli 59 618 €. Peale ajaloo kõige kahjumlikumat 2022 aastat õnnestus ettevõttel taastada kasumlik tegutsemine vaatamata olulistele väljakutsetele, mis algasid aasta alguses küberrünnaku ohvriks sattumisega. Kuu aega ilma infosüsteemide täieliku või osalise toimimiseta ning hilisemalt mitme kuise graafikutesse järele jooksmise pingutuste kiuste suudeti kõik lepingud lõpuni viia. Intsidendist tulenevalt ei saanud ükski oluline kliendisuhe negatiivselt mõjutatud ning seega ei oma rünnak pikaajalist negatiivset mõju. Kuigi ettevõtte tegevusmahud vähenesid intsidendi mõjul, siis langevad metalli hinnad tõstsid projektide kasumlikkust. Kahe üksteist tasandava muutuja tulemusena suudeti hoida keerulises situatsioonis kasumlikkust ning tõestada ettevõtte jätkusuutlikkust. Sõlmitud müügilepingute maht ja klientide positiivne tagasiside annavad alust hoida ka tuleva aasta osas mõõdukat optimismi, vaatamata üldisest nõrgast makromajanduslikust olukorrast. Intressimäärade kõrge tase lükkab tööstuslikke investeeringuid edasi ning seetõttu on võimalikke projekte küll varasemast vähem, kuid hästi oma võimalusi kasutades on võimalik hoida varasemat töömahtu.

Estanc AS 2023. aasta olulised sündmused

- Veebruari alguses sattus ettevõtte küberrünnaku alla ning kõik oma serverites asetsevad aplikaatsioonid ja andmed olid krüpteeritud peaaegu kuu aega.
- Müügiikäibeks kujunes 2023 aastal 26,9 miljonit eurot, mis tähendab 22,8%-list tõusu.
- Puhaskasum tõusis 446 tuhande euroni.
- 2023 aasta jooksul sõlmiti 20,0 miljoni eest uusi müügilepinguid, millest oluline osa realiseerub 2024 aastal. Kuigi lepingute rahaline maht on vähenenud, on arvestuslik majasisene lisandväärtus sõlmitud lepingutes ajalooliselt kõrgeimal tasemel
- Osaleti mitmetes tänapäevaste ja keskkonnasõbralike tööstuslahendustega projektides läbi mille viidi jätkuvalt ellu oma visiooni ja missiooni. Muu hulgas teostati Estanci jaoks järjekordsed lepingud CO2 püüdmise projektis ning esimene leping vesiniku tootmisesse.
- Ettevõtte juhatuses 2023 aasta jooksul muudatusi ei toimunud ja juhatus tegutses üheliikmelisena. Nõukogu koosseis suurenes 3lt liikmelt 4le. Nõukogu koosseisu liitus Taavi Veskimägi.
- Tootmises tegeletakse jätkuvalt planeerimise arendamisega.
- Läbiti edukalt iga-aastased järelvalveauditid ISO 9001, ISO 14001, ISO 45001, ISO 50001, ISO 3834-2, EN1090, ASME U ja U2 osas ja pikendati China A2 litsentsi.
- 2023 aasta investeeringute maht oli 588,7 tuhat eurot, mis on üle poole rohkem kui eelmisel aastal.
- Ettevõtte jätkas põhitegevuse kõrval ka muudes igapäevastes tegemistes keskendumist keskkondlikele ja sotsiaalsetele ettevõtluse aspektidele nii sisuliselt kui ka turunduslikult. Estanci on tunnustatud rahvusvahelise ettevõtete jätkusuutlikkuse hindaja Ecovadis kuldmärgisega, mitmekesisuse „Austame erinevusi“ kvaliteedimärgisega ning peresõbralike ettevõtete konkursil.

Valuutakursside ja intressimääradega seotud riskid

Eksporditehingud toimuvad valdavalt eurodes, seega on valuutakursside risk madal. Kõik võetud laenud on europõhised. Intressimäärade osas oodatakse lähiaastatel pigem langust.

Olulisemad arengusuunad järgmiseks majandusaastaks

- Müügitulu eelarveline eesmärk 2024 aastaks on 24 miljonit eurot.
- Parandada ettevõtte likviidsust ja seeläbi vähendada võimalikke majanduslangusest tulenevaid riske. Säilitada konkurentsivõime rahvusvahelises keskkonnas.
- Tugevdada sidet ja kasvatada koostöömahtusid uute Estanci jaoks strateegiliste klientidega.

- Ettevõtte hoidub madala omakapitali ja likviidsuse tõttu suuremate investeeringute tegemisest, väiksemate organisatsiooni arengut toetavate investeeringutega jätkatakse.

Personal ja töötasu

* 2023. aastal oli keskmine töötajate arv 138 inimest (2022: 134 inimest) ning tööjõukulud koos maksudega olid 6,3 miljonit eurot (2022: 5,6 miljonit eurot). Eraldi olid ettevõtte tööjõurendi kulud 2023 aastal 1,0 miljonit eurot (2022: 1,4 miljonit eurot)

* Estanc tegevust iseloomustavad järgmised suhtarvud:

	2023	2022
Müügitulu kasv (%)	22,8%	-9,3%
Varade kasv (%)	-11,5%	-5,9%
Omakapitali kasv (%)	14,43%	-46,5%
Kasumi kasv (%)	117%	-586,1%
Omakapitali puhasrentaablus (ROE, %)	13%	-87,0%
Varade puhasrentaablus (ROA, %)	2%	-10,9%
Müügitulu puhasrentaablus (%)	1,7%	-12,3%
Omakapitali osakaal (%)	16,6%	12,8%
Lühiajaliste kohustiste kattekordaja (kordades)	0,88	0,89

Suhtarvude arvutamisel on kasutatud järgmisi valemeid.

Müügitulu kasv (%)	= (müügitulu 2023 - müügitulu 2022)/müügitulu 2023*100%
Varade kasv (%)	= (varad 2023 – varad 2022)/varad 2023*100%
Omakapitali kasv (%)	= (omakapital 2023 - omakapital 2022)/omakapital 2023*100%
Kasumi kasv (%)	= (puhaskasum 2023 -puhaskasum 2022)/puhaskasum 2023*100%
Omakapitali puhasrentaablus (ROE, %)	= (puhaskasum / aasta keskmine omakapital kokku)*100%
Varade puhasrentaablus (ROA, %)	= (puhaskasum /aasta keskmised varad kokku)*100%
Müügitulu puhasrentaablus (%)	= (puhaskasum / müügitulu)*100%
Omakapitali osakaal (%)	= (omakapital / bilansimaht)*100%
Lühiajaliste kohustiste kattekordaja (kordades)	= (käibevara / lühiajalised kohustised)

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Nõuded ja ettemaksed	3 968 124	3 887 644	2
Varud	7 685 894	10 209 446	3
Kokku käibevarad	11 654 018	14 097 090	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	9 068 473	9 512 054	6
Immateriaalsed põhivarad	604 480	475 645	7
Kokku põhivarad	9 672 953	9 987 699	
Kokku varad	21 326 971	24 084 789	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	5 064 099	5 108 043	10
Võlad ja ettemaksed	8 150 861	10 950 881	11
Kokku lühiajalised kohustised	13 214 960	16 058 924	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	4 574 642	4 934 653	10
Kokku pikaajalised kohustised	4 574 642	4 934 653	
Kokku kohustised	17 789 602	20 993 577	
Omakapital			
Aktiakapital nimiväärtuses	25 560	25 560	12
Kohustuslik reservkapital	2 556	2 556	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 063 096	5 748 554	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	446 157	-2 685 458	
Kokku omakapital	3 537 369	3 091 212	
Kokku kohustised ja omakapital	21 326 971	24 084 789	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	26 905 001	21 904 807	13
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-22 954 592	-21 395 402	14
Brutokasum (-kahjum)	3 950 409	509 405	
Turustuskulud	-903 878	-1 291 986	15
Üldhalduskulud	-1 672 298	-1 505 870	16
Muud äritulud	2 706	22 632	
Muud ärikulud	-314 686	-65 608	
Ärikasum (kahjum)	1 062 253	-2 331 427	
Intressikulud	-590 898	-332 728	
Muud finantstulud ja -kulud	-25 198	-21 303	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	446 157	-2 685 458	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	446 157	-2 685 458	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	1 062 253	-2 331 427	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	903 420	958 047	6,7
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-1 438	-14 712	6
Muud korrigeerimised	-76 432	-45 098	
Kokku korrigeerimised	825 550	898 237	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-80 480	192 020	2
Varude muutus	2 523 552	697 321	3
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-2 800 020	718 729	11
Kokku rahavood äritegevusest	1 530 855	174 880	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-588 674	-335 527	6,7
Laekunud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	1 438	14 747	6
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-587 236	-320 780	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenude tagasimaksed	-313 659	-651 513	10
Arvelduskrediidi saldo muutus	-66 230	741 533	10
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-82 866	-108 715	8
Makstud intressid	-539 664	-308 934	
Muud laekumised finantseerimistegevusest	58 800	473 529	10
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-943 619	145 900	
Kokku rahavood	0	0	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Aksiakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2021	25 560	2 556	5 748 554	5 776 670
Aruandeaasta kasum (kahjum)			-2 685 458	-2 685 458
31.12.2022	25 560	2 556	3 063 096	3 091 212
Aruandeaasta kasum (kahjum)			446 157	446 157
31.12.2023	25 560	2 556	3 509 253	3 537 369

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AS Estanc 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Finantsaruandluse standardid on kehtestatud raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaarundes kasumiarunde koostamisel on kasutatud kasumiaruande skeem 2.

Rahavoogude aruanne on koostatud kaudmeetodil – äritegevuse rahavoogude leidmisel on korrigeeritud ärikasumit, elimineerides mitterahaliste tehingute mõju ja äritegevusega seotud käibevarade ning lühiajaliste kohustise saldode muutused.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

AS Estanc ei ole ei ole koostanud konsolideeritud aruannet lähtuvalt raamatupidamise seaduse §29 toodud erandist, mille kohaselt konsolideerimisgrupi majandusaasta aruande koostamise kohustisest on vabastatud konsolideeriv üksus, kelle konsolideeritavate üksuste bilansimahud kokku ei ületa 5% konsolideeriva üksuse bilansimahust ja müügitulu ei ületa 5% konsolideeriva üksuse müügitulust.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

2023.a. klassifitseerisime pooltoodangus, lõpetamata projektidel kajastuva, oma tarbeks ehitatava põhivara ümber ettemaksuks põhivara eest.

Lisarea nimetus	31.12.2022	Muutus	31.12.2022
Varud	10 439 010	-229 564	10 209 446
Materiaalne põhivara	9 381 255	130 799	9 512 054
Immateriaalne põhivara	376 880	98 765	475 645

Finantsvarad

Finantsvaraks loetakse raha, lühiajalisi finantsinvesteeringuid, nõudeid ostjate vastu ja muid lühi- ja pikaajalisi nõudeid.

Finantsvarad eemaldatakse bilansist siis, kui ettevõtte kaotab õiguse finantsvaradest tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolele üle varadest tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaradega seotud riskidest ja hüvedest. Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse järjepidevalt tehingupäeval.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit) ning lühiajalisi deposiite. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustiste koosseisus.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale arvestusvaluuta euro. Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustised hinnatakse bilansipäeval ümber arvestusvaluutasse bilansipäeval kehtivate Euroopa keskpanga valuutakursside alusel.

Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

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 väärtuse langust (st.vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdiseväärtusest. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä. Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuv summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud

soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglasest väärtusest, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades.

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest, tootmiskulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse. RTJ 4 paragrahv 10 järgi arvatakse varude hulka tootmistööliste tööjõukulud ja tootmisseadmete kulum. Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevaid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid. Varude tootmiskulutused sisaldavad otseseid (tooraine ja materjalide ning pakkematerjali maksumus) ja kaudseid toodetega seotud kulutusi. Varude soetusmaksumuse arvestamisel kasutatakse FIFO meetodit.

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

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 1 000 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 1 000,00 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku varana (varude koosseisus) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike varade 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. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga. Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikuludid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa. Juhul, kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine.

Piiramata kasutusajaga objekte (maa) ei amortiseerita.

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse, kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust, vara lõplikul eemaldamisel kasutusest või ümberklassifitseerimisel "müügiototel põhivaraks". Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust. Laenu intressikuludid põhivara soetusmaksumuses ei kajastata.

Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Immateriaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Määratud kasuliku elueaga immateriaalsete põhivarade amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse

lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale immateriaalse põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust elueast. Immateriaalse põhivara (tarkvara, patendid, litsentsid ja muu immateriaalne põhivara) amortisatsioonimäärad on vahemikus 10-20%. Tarkvara

Immateriaalse varana kajastatakse ostetud arvutitarkvara, mis ei ole seonduva riistvara lahutamatu osa. Arvutitarkvara jooksva hooldusega seotud kulud kajastatakse kasumiaruandes kuludena.

Muu immateriaalne põhivara

Kulutused patentide, litsentside ja sertifikaatide soetamiseks kapitaliseeritakse, kui on võimalik hinnata neilt kulutustelt tulevikus saadavat tulu.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1 000

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Ehitised ja rajatised	5-70
Tootmiseseadmed	5-15
Muud masinad ja seadmed	5-15
Muu investar ja IT seadmed	3-5
immateriaalne põhivara	2-10

Rendid

Kapitali- ja kasutusrendid

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

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. Kapitalirendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad rentniku poolt kantavad esmased otsekulutused kajastatakse renditava vara soetusmaksumuse koosseisus. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, 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 maksamisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglasest väärtusest (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustistelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustisi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena.

Finantskohustised eemaldatakse bilansist siis, kui need on rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtusest, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline.

Intressitulud kajastatakse tekkepõhiselt kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Maksustamine

Ettevõtte tulumaks

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

Kehtiv maksumäär alates 01.01.15 on 20/80 väljamakstud netodividendidelt. Alates 2019. aastast on võimalik dividendide väljamaksetele rakendada maksumäära 14/86. Seda soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise maksustatud dividendide väljamakseni.

Kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendimakse arvestamisel on 2018. aasta esimene ja 2019. aasta teine arvesse võetav aasta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevad ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustisena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Maksimaalne tulumaksukohustis, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

Estanc AS aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

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

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	2 042 876	2 042 876	
Ostjatelt laekumata arved	2 270 750	2 270 750	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-227 874	-227 874	
Nõuded seotud osapoolte vastu	8 851	8 851	18
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	260 314	260 314	4
Muud nõuded	1 570 307	1 570 307	
Viitlaekumised	1 570 307	1 570 307	
Ettemaksed	85 776	85 776	
Tulevaste perioodide kulud	85 776	85 776	
Kokku nõuded ja ettemaksed	3 968 124	3 968 124	
	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	1 548 690	1 548 690	
Ostjatelt laekumata arved	1 746 090	1 746 090	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-197 400	-197 400	
Nõuded seotud osapoolte vastu	17 962	17 962	18
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	211 120	211 120	4
Muud nõuded	2 045 176	2 045 176	
Viitlaekumised	2 045 176	2 045 176	
Ettemaksed	64 696	64 696	
Tulevaste perioodide kulud	64 696	64 696	
Kokku nõuded ja ettemaksed	3 887 644	3 887 644	

Lisa 3 Varud

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tooraine ja materjal	2 869 467	3 146 967
Lõpetamata toodang	4 816 217	7 062 479
Ettemaksed varude eest	210	0
Kokku varud	7 685 894	10 209 446

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	260 314	0	211 120	128 254
Üksikisiku tulumaks		156 108	0	141 478
Erisoodustuse tulumaks		3 236	0	1 703
Sotsiaalmaks		266 504	0	243 266
Kohustuslik kogumispension		7 658	0	7 037
Töötuskindlustusmaksed		18 637	0	16 961
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad		174		178
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	260 314	452 317	211 120	538 877

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
1588413-6	Estanc OY	Soome	Terasest mahutite ja korstnate müük	100	100

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon:		
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2022	31.12.2023
Estanc OY	0	0
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	0	0

Lisa 6 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

								Kokku
	Ehitised				Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad		
		Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed				
31.12.2021								
Soetusmaksumus	10 142 594	359 605	347 208	5 086 409	5 793 222	508 047	0	16 443 863
Akumuleeritud kulum	-2 068 637	-237 168	-275 393	-3 554 669	-4 067 230	-348 381		-6 484 248
Jääkmaksumus	8 073 957	122 437	71 815	1 531 740	1 725 992	159 666	0	9 959 615
Ostud ja parendused	25 084	0	57 863	35 411	93 274	52 096		170 454
Amortisatsioonikulu	-308 682	-24 878	-32 490	-302 252	-359 620	-80 478	0	-748 780
Müügid (jääkmaksumuses)	0	0	-34	0	-34	0	0	-34
Ümberliigitamised							130 799	130 799
Ümberliigitamised varudega							130 799	130 799
31.12.2022								
Soetusmaksumus	10 167 678	359 605	338 833	5 100 329	5 798 767	560 143	130 799	16 657 387
Akumuleeritud kulum	-2 377 319	-262 046	-241 679	-3 835 430	-4 339 155	-428 859		-7 145 333
Jääkmaksumus	7 790 359	97 559	97 154	1 264 899	1 459 612	131 284	130 799	9 512 054
Ostud ja parendused	36 298	0	34 023	113 210	147 233	57 998		241 529
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused	36 298							36 298
Muud ostud ja parendused		0	34 023	113 210	147 233	57 998		205 231
Amortisatsioonikulu	-313 063	-20 679	-38 147	-259 074	-317 900	-54 147		-685 110
Ümberliigitamised				45 131	45 131		-45 131	
Ümberliigitamised ettemaksetest				45 131	45 131		-45 131	
31.12.2023								
Soetusmaksumus	10 203 977	307 624	372 856	5 255 946	5 936 426	618 141	85 668	16 844 212
Akumuleeritud kulum	-2 690 383	-230 744	-279 826	-4 091 780	-4 602 350	-483 006		-7 775 739
Jääkmaksumus	7 513 594	76 880	93 030	1 164 166	1 334 076	135 135	85 668	9 068 473

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinnas

	2023	2022
Masinad ja seadmed	1 438	14 746
Transpordivahendid		9 166
Muud masinad ja seadmed	1 438	5 580

Kokku	1 438	14 746
-------	-------	--------

Lisa 7 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

	Muud immateriaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	Kokku
31.12.2021			
Soetusmaksumus	1 056 847	0	1 056 847
Akumuleeritud kulum	-635 771		-635 771
Jääkmaksumus	421 076	0	421 076
Ostud ja parendused	165 071		165 071
Amortisatsioonikulu	-209 267		-209 267
Ümberliigitamised		98 765	98 765
31.12.2022			
Soetusmaksumus	1 221 918	98 765	1 320 683
Akumuleeritud kulum	-845 038		-845 038
Jääkmaksumus	376 880	98 765	475 645
Ostud ja parendused	345 470	1 675	347 145
Amortisatsioonikulu	-218 310		-218 310
31.12.2023			
Soetusmaksumus	1 567 388	100 440	1 667 828
Akumuleeritud kulum	-1 063 348		-1 063 348
Jääkmaksumus	504 040	100 440	604 480

Lisa 8 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul		
Masinad ja seadmed	65 937	46 350	19 587	1,85-2,65%+6 kuu euribor	2024-2026
Kapitalirendikohustised kokku	65 937	46 350	19 587		

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul		
Masinad ja seadmed	148 802	82 865	65 937	1,85-2,65%+6 kuu euribor	2024-2026
Kapitalirendikohustised kokku	148 802	82 865	65 937		

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2023	31.12.2022
Masinad ja seadmed	230 089	290 274
Kokku	230 089	290 274

Lisa 9 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2023	2022
Kasutusrendikulu	58 421	81 871
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2023	31.12.2022
12 kuu jooksul	71 610	2 463
1-5 aasta jooksul	121 000	5 610

Lisa 10 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Faktooring	1 991 222	1 991 222			2,1%+3 kuu euribor	EUR	29.02.2024	
Lühiajalised laenud kokku	1 991 222	1 991 222						
Lühiajalised võlakirjad								
Arvelduskrediit	2 712 867	2 712 867			3,6%+6 kuu eribor	EUR	29.02.2024	
Lühiajalised võlakirjad kokku	2 712 867	2 712 867						
Pikaajalised laenud								
Laen	3 998 715	313 660	3 685 055		3,944%+ 6k euribor	EUR	31.08.2024	
Laen	870 000		870 000		2,4%+6k euribor	EUR	Detsember 2025	18
Pikaajalised laenud kokku	4 868 715	313 660	4 555 055					
Kapitalirendikohustised kokku	65 937	46 350	19 587					8
Laenukohustised kokku	9 638 741	5 064 099	4 574 642					

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Faktooring	1 932 422	1 932 422			2,1%+3 kuu euribor	EUR	30.04.2023	
Arvelduskrediit	2 779 097	2 779 097			3,6%+6 kuu eribor	EUR	13.03.2023	
Lühiajalised laenud kokku	4 711 519	4 711 519						
Pikaajalised laenud								
Laen	4 312 375	313 659	3 998 716		3,96%+ 6k euribor	EUR	veebbruar 2024	
Laen	870 000		870 000		2,4%+6k euribor	EUR	Detsember 2024	18
Pikaajalised laenud kokku	5 182 375	313 659	4 868 716					
Kapitalirendikohustised kokku	148 802	82 865	65 937					8
Laenukohustised kokku	10 042 696	5 108 043	4 934 653					

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus

	31.12.2023	31.12.2022
Ehitised	7 513 594	7 790 360
Masinad ja seadmed	1 334 076	1 459 612
Kokku	8 847 670	9 249 972

2022 aastal Estanc AS ei täitnud investeerimislaenu kovenante (Debt/EBITA max 7,5 ja DSCR min 1,0). Kuigi laenu tingimused ei olnud täidetud, ei nõudnud pank laenu kohest tagasimakset.

Lisa 11 Võlad ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	2 617 660	2 617 660	
Võlad töövõtjatele	527 853	527 853	
Maksuvõlad	452 317	452 317	4
Muud võlad	57 038	57 038	
Intressivõlad	40 600	40 600	
Muud viitvõlad	16 438	16 438	
Saadud ettemaksed	4 495 993	4 495 993	
Muud saadud ettemaksed	4 495 993	4 495 993	
Kokku võlad ja ettemaksed	8 150 861	8 150 861	

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	3 788 763	3 788 763	
Võlad töövõtjatele	519 231	519 231	
Maksuvõlad	538 877	538 877	4
Muud võlad	128 644	128 644	
Intressivõlad	32 127	32 127	
Muud viitvõlad	96 517	96 517	
Saadud ettemaksed	5 975 366	5 975 366	
Muud saadud ettemaksed	5 975 366	5 975 366	
Kokku võlad ja ettemaksed	10 950 881	10 950 881	

Lisa 12 Aktsiakapital (eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Aktsiakapital	25 560	25 560
Aktsiate arv (tk)	40 000	40 000
Aktsiate nimiväärtus	0.64	0.64

2023. aastal dividende ei makstud nagu ka 2022.aastal.

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31. detsember 2023 moodustas 3 509 253 eurot (31. detsember 2022: 3 063 096 eurot).

Eraldasi ei moodustata, kuid avaldatakse informatsioon, et bilansipäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist on omanikele võimalik maksimaalselt netodividendidena välja maksta 2 807 402 eurot (2022: 2 450 477 eurot) ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaksu kulu summas 701 851 eurot (2022: 612 619 eurot)

Lisa 13 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	5 400 687	1 138 950
Soome	7 080 811	11 847 205
Rootsi	5 330 903	5 625 816
Taani	0	304 550
Saksamaa	774 812	851 765
Austria	0	90 225
Poola	495 980	599 772
Holland	2 867 265	0
Luksemburg	1 408 750	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	379 751	88 458
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	23 738 959	20 546 741
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Norra	2 358 227	984 791
Uruguay	158 340	0
Suurbritannia	405 475	326 075
Türgi	244 000	0
Austraalia	0	23 700
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	0	23 500
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	3 166 042	1 358 066
Kokku müügitulu	26 905 001	21 904 807
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Mahutite ja metallkonstruktsioonide tootmine	26 905 001	21 904 807
Kokku müügitulu	26 905 001	21 904 807

Lisa 14 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu (eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Tooraine ja materjal	11 205 275	8 369 418	
Energia	318 521	326 759	
Elektrienergia	239 024	260 555	
Soojusenergia	79 497	66 204	
Veevarustusteenused	29 573	37 849	
Alltöövõtutööd	1 274 026	1 737 129	
Transpordikulud	870 120	1 841 108	
Üür ja rent	8 222	6 122	
Tööjõurent	998 772	1 405 055	
Lähetuskulud	25 572	19 427	
Tööjõukulud	5 096 781	4 310 514	17
Amortisatsioonikulu	777 297	822 430	6,7
Muud	2 350 433	2 519 591	
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	22 954 592	21 395 402	

Lisa 15 Turustuskulud (eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Üür ja rent	0	200	
Tööjõukulud	637 125	796 736	17
Amortisatsioonikulu	7 770	7 172	6,7
Reklaam ja turundus	211 495	229 522	
Ebatõenäoliselt laekuvate arvete kulu	0	197 400	
Muud	47 488	60 956	
Kokku turustuskulud	903 878	1 291 986	

Lisa 16 Üldhalduskulud (eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Üür ja rent	4 018	7 517	
Lähetuskulud	5 984	8 979	
Koolituskulud	29 980	27 423	
Tööjõukulud	527 691	523 678	17
Amortisatsioonikulu	118 353	128 445	6,7
Muud	986 272	809 828	
Kokku üldhalduskulud	1 672 298	1 505 870	

Lisa 17 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	4 686 917	4 217 925
Sotsiaalmaksud	1 574 680	1 413 003
Kokku tööjõukulud	6 261 597	5 630 928
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	138	134

Lisa 18 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	TIFC OÜ
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Eesti
Kontserni nimetus, millesse kuulub emaettevõtja	TIFC OÜ
Riik, kus kontserni emaettevõtja on registreeritud	Eesti

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	8 851	17 962	
Kokku nõuded ja ettemaksed	8 851	17 962	
Laenukohustised			
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	750 000	750 000	10
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	120 000	120 000	10
Kokku laenukohustised	870 000	870 000	
Võlad ja ettemaksed			
Emaettevõtja	4 597	2 885	
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	508 687	330 256	
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	18 400	7 500	
Kokku võlad ja ettemaksed	531 684	340 641	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	750 000	750 000	18 994	10
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	120 000	120 000	4 800	10
Kokku laenukohustised	870 000	870 000	23 794	
LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	750 000	750 000	42 761	10
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	120 000	120 000	4 800	10
Kokku laenukohustised	870 000	870 000	47 561	

MÜÜDUD	2023	2022	
	Teenused	Kaubad	Teenused
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	47 136	0	49 034
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	0	17 917
Kokku müüdid	47 136	0	66 951

OSTETUD	2023	2022	
	Teenused	Kaubad	Teenused
Emaettevõtja	25 534		28 848
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	9 340		14 044
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	83 500		22 650
Kokku ostetud	118 374		65 542

SAADUD GARANTIID/TAGATISED			
	31.12.2023	31.12.2022	Lõpptähtaeg
Emaettevõtja	3 300 000	3 300 000	31.12.2024
Kokku saadud garantiid/tagatised	3 300 000	3 300 000	

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	119 954	119 700
Muud soodustused	4 057	4 057

Lisa 19 Sündmused pärast aruandekuupäeva

Estanc AS ehitas välja tootmis ja kontoriruumid sõsarettevõtte Terasmaa OÜ kinnistule Põrguvälja tee 5a, Pildiküla, Rae vald.

Juurdeehitust finantseeriti laenudega.

2024 aasta veebruari lõpu seisuga müüdi arendatud varad ja nende rahastamiseks võetud laenud käitisena kinnistu omanikule Terasmaa OÜ-le.

Bilansipäevajärgselt saadi kliendiga kokkuleppele ühe 2021 aastal alustatud projekti lõpetamise osas. Juhtkond otsustas mõju sisse viia 31.12.23 seisuga ja selle mõju nõuetele ja ärikuludele oli summas 67,6 tuhat.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 04.06.2024

Aktsiaselts ESTANC (registrikood: 10416492) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
PRIIT HALDMA	Juhatuse liige	04.06.2024

Aruande üldkoosoleku kinnitamise staatus

Üldkoosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Aktsiaselts ESTANC aktsionäridele

Märkusega arvamus

Oleme auditeerinud Aktsiaselts ESTANC (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 märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet

Meie arvates, välja arvatud meie aruande osas „Märkusega arvamuse alus” kirjeldatud asjaolu mõjud, kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistest osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31.12.2023 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Märkusega arvamuse alus

Bilansis on seisuga 31.12.2023 kajastatud laenukohustis summas 3,99 mln eurot, millest 3,68 mln eurot on kajastatud pikaajalisena, kuigi kohustise tähtaeg on 2024. aastal. Eeltoodust lähtuvalt tuleks pikaajalisena kajastatud laenu osa summas 3,68 mln eurot kajastada bilansis lühiajalisena.

Bilansis on seisuga 31.12.2022 kajastatud laenukohustis summas 4,31 mln eurot, millest 3,99 mln eurot on vastavalt laenu maksegraafikule kajastatud pikaajalisena. Bilansipäeva seisuga ei olnud laenuga seotud eritingimused täidetud. Raamatupidamise Toimkonna juhendi RTJ 2 kohaselt tuleb juhul, kui ettevõtte on rikkunud pikaajalise laenu lepingus sätestatud tingimusi, mistõttu bilansipäeval on laenuandjal õigus laen koheselt tagasi kutsuda, kajastada laen lühiajalise kohustisena, isegi juhul, kui pärast bilansipäeva on laenuandjalt saadud nõusolek, et ta oma õigust ei kasuta. Eeltoodust lähtuvalt tulnuks laenu pikaajaline osa summas 3,99 mln eurot kajastada bilansis seisuga 31.12.2022 lühiajalisena.

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 märkusega 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 lahkeb 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 oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Nagu allpool kirjeldatud, oleme teinud järelduse, et lühiajaliste kohustuste kattekordajas esineb oluline väärkajastamine.

Muu asjaolu

Me oleme väljastanud 3. mail 2024 audiitori aruande juhatuse poolt samal kuupäeval allkirjastatud aastaaruandele seisuga 31. detsember 2023. Juhatus on koostanud ja allkirjastanud uue 31. detsember 2023 seisuga aastaaruande, muutmise põhjused on käsitletud lisas 19. Seoses eelpooltooduga lugeda kehtetuks meie 3. mail 2024 väljastatud audiitori aruanne.

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.

Vandeauditiitori 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 vandeauditiitori 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 auditiprotseduuriid 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 asjassepärasest 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 vandeauditiitori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeauditiitori 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 Rahkama

Vandeauditiitori number 614

Grant Thornton Baltic OÜ

Auditoorteevõtja tegevusloa number 3

Pärnu mnt 22, Tallinn, Harju maakond, 10141

04.06.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

Aktsiaselts ESTANC (registrikood: 10416492) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TARMO RAHKAMA	Vandeaudiitor	04.06.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 063 096
Aruandeaasta kasum (kahjum)	446 157
Kokku	3 509 253
Jaotamine	
Dividendideks	100 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	3 409 253
Kokku	3 509 253

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Terasvaatide jms mahutite tootmine	25911	26905001	100.00%	Jah