

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: OÜ DISTRIBUTOR

registrikood: 10902399

postiaadress: Harju maakond, Tallinn, Põhja-Tallinna linnaosa,
Marati tn 4-19

postisihthnumber: 11712

telefon: +372 6115230

faks: +372 6115230

e-posti aadress: indrek.orro@alas-kuul.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 Raha	11
Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud	12
Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed	13
Lisa 5 Varud	14
Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	14
Lisa 7 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	14
Lisa 8 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	14
Lisa 9 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	15
Lisa 10 Kinnisvarainvesteeringud	15
Lisa 11 Materiaalsed põhivarad	16
Lisa 12 Immateriaalsed põhivarad	17
Lisa 13 Kapitalirent	17
Lisa 14 Kasutusrent	18
Lisa 15 Laenukohustised	19
Lisa 16 Võlad ja ettemaksed	20
Lisa 17 Tingimuslikud kohustised ja varad	20
Lisa 18 Osakapital	21
Lisa 19 Müügitulu	21
Lisa 20 Kaubad, toore, materjal ja teenused	21
Lisa 21 Tööjõukulud	22
Lisa 22 Tulumaks	22
Lisa 23 Seotud osapooled	22
Lisa 24 Konsolideerimata bilanss	24
Lisa 25 Konsolideerimata kasumiaruanne	25
Lisa 26 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	26
Lisa 27 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	27
Aruande allkirjad	28
Vandeauditori aruanne	29

Tegevusaruanne

Distributoor OÜ on asutatud 2002 aastal. Äriühingu emaettevõtte tegeleb tütar- ja sidusettevõtete juhtimise, investeerimisalase tegevuse ja finantsteenuste osutamisega.

Tütarettevõtte Alas-Kuul AS põhitegevuseks on eriotstarbeliste masinate ja seadmete müük ja nende hooldus. 2023.a jätkas ettevõtte traditsioonilise äritegevusega, müües tööstusseadmeid ja teostati nende tehnilist hooldust. Fimal on müügikohad Tallinnas, Tartus, Pärnus, Narvas, Rakveres, Viljandis ja püsiv tegevuskoht Riias. Tegevuskeskkonna üldine areng on Alas-Kuul AS-ile soodne, äritegevuses ei esine hooajalisust ega tsüklilisust.

2023.a moodustas Alas-Kuul AS müügitulu 26 495 tuhat eurot. Müügitulu vähenes 4%. Alas-Kuul AS ärikasum oli 3 356 tuhat euri (2022: ärikasum 3 356 tuhat euri).

Distributoor OÜ jätkab järgmisel majandusaastal investeerimistegevusega ja juhtimis- ja finantsteenuste osutamisega. Kontserni ettevõtted plaanivad jaotada dividende kooskõlas senise dividendipoliitikaga. Ettevõtte juhtkonna hinnangul ei kaasne Distributoor OÜ kontserni tegevusega olulisi keskkonna- ja sotsiaalseid mõjusid.

Valuutakursside ja intressimäärade muutumise risk on juhtkonna hinnangul madal.

Peamised finantssuhtarvud		
	2023	2022
ROE(%)	25%	23%
ROA(%)	19%	23%
omakapitali suhe kogupassivasse	76%	70%
Tulu kasv	-4%	16%
Kasumi kasv	26%	0%
Puhasrentaablus	12	9%
Lühiajaliste kohustiste kattekordaja	3,0	2,4

ROE (omakapitali tootlikkus): puhaskasum/omakapital kokku *100

ROA (varade tootlikkus): puhaskasum/varad kokku *100

Omakapitali suhe kogupassivasse: omakapital/kogupassiva*100

Tulu kasv: (müügitulu 2023-müügitulu 2022)/tulu 2022*100

Kasumi kasv: (puhaskasum 2023-puhaskasum 2022)/puhaskasum 2022*100

Puhasrentaablus: puhaskasum/müügitulu*100

Lühiajaliste kohustiste kattekordaja: käibevara/lühiajalised kohustised

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	3 288 058	3 329 248	2
Finantsinvesteeringud	1 259 147	900 421	3
Nõuded ja ettemaksed	2 854 279	3 367 934	4
Varud	4 115 769	2 979 595	5
Kokku käibevarad	11 517 253	10 577 198	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	825 847	453 860	7
Nõuded ja ettemaksed	426 368	358 750	4
Kinnisvarainvesteeringud	185 500	185 500	10
Materiaalsed põhivarad	3 330 011	3 424 292	11
Immateriaalsed põhivarad	5 484	8 328	12
Kokku põhivarad	4 773 210	4 430 730	
Kokku varad	16 290 463	15 007 928	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	1 105 947	1 592 281	15
Võlad ja ettemaksed	2 729 035	2 768 902	16
Kokku lühiajalised kohustised	3 834 982	4 361 183	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	52 041	131 191	15
Kokku pikaajalised kohustised	52 041	131 191	
Kokku kohustised	3 887 023	4 492 374	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	25 564	25 564	18
Ülekurs	2 757 281	2 757 281	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 742 773	2 132 798	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 775 891	978 975	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	7 301 509	5 894 618	
Vähemusosalus	5 101 931	4 620 936	
Kokku omakapital	12 403 440	10 515 554	
Kokku kohustised ja omakapital	16 290 463	15 007 928	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	26 495 310	27 466 521	19
Muud äritulud	416 195	56 271	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-17 386 263	-18 321 201	20
Mitmesugused tegevuskulud	-1 873 327	-1 864 227	
Tööjõukulud	-3 957 074	-3 570 700	21
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-293 777	-494 864	11,12
Muud ärikulud	-48 665	-381 398	
Ärikasum (kahjum)	3 352 399	2 890 402	
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	0	-109 077	9
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	71 900	-73 971	3
Intressitulud	44 559	10 764	
Intressikulud	-75 400	-44 672	
Muud finantstulud ja -kulud	15 074	52 272	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	3 408 532	2 725 718	
Tulumaks	-318 646	-263 834	22
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 089 886	2 461 884	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	1 775 891	978 975	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	1 313 995	1 482 909	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	3 352 399	2 890 402	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	293 777	494 864	11,12
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-18 344	-53 598	11
Kokku korrigeerimised	275 433	441 266	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	407 298	-290 570	
Varude muutus	-1 136 174	557 070	5
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-39 865	-53 831	
Kokku rahavood äritegevusest	2 859 091	3 544 337	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-204 080	-169 062	11
Laekunud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	18 344	64 332	11
Tasutud sidusettevõtjate soetamisel	-1 475	0	
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-287 700	-719 695	3
Antud laenud	-250 000	-468 750	
Laekunud intressid	30 160	10 134	
Laekunud dividendid	7 805	5 184	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-686 946	-1 277 857	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	-222 361	141 632	
Saadud laenude tagasimaksed	-375 462	-438 371	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-9 234	-49 720	
Makstud intressid	-75 400	-44 671	
Makstud dividendid	-1 202 000	-872 500	
Makstud ettevõtte tulumaks	-318 646	-263 834	
Muud laekumised finantseerimistegevusest	9 363	9 665	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-2 193 740	-1 517 799	
Kokku rahavood	-21 595	748 681	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	3 329 248	2 548 360	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-21 595	748 681	
Valuutakursside muutuste mõju	-19 595	32 207	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	3 288 058	3 329 248	

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			Vähemusosalus	
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2021	25 564	2 757 281	2 319 798	3 824 027	8 926 670
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	978 975	1 482 909	2 461 884
Väljakuulutatud dividendid	0	0	-187 000	-686 000	-873 000
31.12.2022	25 564	2 757 281	3 111 773	4 620 936	10 515 554
Aruandeaasta kasum (kahjum)			1 775 891	1 313 995	3 089 886
Väljakuulutatud dividendid			-369 000	-833 000	-1 202 000
31.12.2023	25 564	2 757 281	4 518 664	5 101 931	12 403 440

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Distributor OÜ (edaspidi ka "emaettevõtte") ning tema tütarettevõtete (edaspidi koos "kontsern") konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavalt Eesti finantsaruandluse standarditele kasutades soetusmaksumuse meetodit, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevatel arvestuspõhimõtetes.

Eesti finantsaruandluse standardid on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev raamatupidamistava, mille põhinõuded kehtestatakse Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna juhendid.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes. Järgnevalt on välja toodud peamised arvestuspõhimõtted ja hindamisalused.

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne sisaldab Distributor OÜ ning selle tütarettevõtete finantsnäitajaid konsolideerituna rida-realt. Tütarettevõtted konsolideeritakse alates kuupäevast, mil vastavalt valitsev mõju on kontsernile üle läinud ning nende konsolideerimine lõpetatakse alates kuupäevast, mil kontsernil valitsevat mõju enam ei ole.

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõttel on oluline mõju. Tütarettevõtet loetakse emaettevõtte olulise mõju all olevaks, kui emaettevõtte omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtte tegevus- ja finantspoliitikat. Tütarettevõtted üldjuhul kasutavad oma aruannete koostamisel samu arvestuspõhimõtteid, mis emaettevõttegi.

Kõik kontsernisisesed tehingud, nõuded ja kohustised ning realiseerimata kasumid ja kahjumid kontserni ettevõtete vahel toimunud tehingutelt on raamatupidamise aastaaruandes täies ulatuses elimineeritud. Realiseerimata kahjumeid ei elimineerita, kui sisuliselt on tegemist vara väärtuse langusega.

Vähemusosalus, milleks on see osa tütarettevõtete kasumist või kahjumist ning netovarast, mis ei kuulu kontsernile, kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes ja bilansis (omakapitali koosseisus) eraldi real.

Uued tütarettevõtted ja ühisettevõtted (äriühendused) kajastatakse konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes ostumeetodil. Ostumeetodil kajastatavate äriühenduste soetusmaksumus jagatakse varade, kohustiste ja tingimuslike kohustiste õiglasele väärtustele omandamise kuupäeva seisuga. See osa soetusmaksumusest, mis ületab soetatud varade, kohustiste ja tingimuslike kohustiste õiglast väärtust, kajastatakse firmaväärtusena.

Finantsvarad

Kõik finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstud tasu õiglase väärtus.

Algne soetusmaksumus sisaldab ka kõiki finantsvara soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi, sealhulgas tasud vahendajatele ja nõustajatele, tehinguga kaasnevad mittetagastatavad maksud ja muud sarnased kulutused, v.a. selliste finantsvarade, mida kajastatakse õiglases väärtuses muutusega läbi kasumiaruande, soetamisega seotud kulutused.

Kõik tavapärastel turutingimustel toimuvad finantsvarade ostud ja müügid kajastatakse nende tehingute tehingupäeval, s.t. päeval, mil kontsern võtab endale kohustise (näiteks sõlmib lepingu) teatud finantsvara ostuks või müügiks. Tavapärasel turutingimusel toimuvaks nimetatakse selliseid oste ja müüke, mille puhul ostetava või müüdava finantsvara üleandmine müüjalt ostjale toimub antud turul väljakujunenud või vastavate turegulationidega nõutud perioodi jooksul.

Pärast algselt arvelevõtmist kajastatakse kõiki finantsvarasid õiglases väärtuses, v.a.:

a) nõuded teiste osapoolte vastu, mida kontsern ei ole soetanud edasimüügi eesmärgil ja lunastus-tähtajani hoitavad finantsinvesteeringud – kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses;

b) investeeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse, mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata (k.a. selliste varadega seotud tuletisinstrumentid) – kajastatakse soetusmaksumuses.

Intressitulu nõuetelt kajastatakse kasumiaruandes real "intressitulu".

Soetusmaksumuses kajastatavaid finantsvarasid tuleb hinnata alla nende kaetavale väärtusele juhul, kui viimane on finantsvara bilansilisest maksumusest madalam. Soetusmaksumuses kajastatavate finantsvarade kaetav väärtus on finantsvarast eeldatavasti tulevikus saadavad rahavood diskonteerituna turu keskmise tulususemääraga sarnaste finantsvarade suhtes. Finantsvara allahindlus kajastatakse kasumiaruandes finantskuluna. Soetusmaksumuses kajastatavate finantsvarade allahindlust hiljem ei tühistata.

Finantsvarade kajastamine lõpetatakse siis, kui kontsern kaotab õiguse finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapooltele üle varast tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest.

Raha

Raha lähenditena kajastatakse rahavoogude aruandes lühiajalisi (kuni 3-kuulise tähtajaga soetatud) kõrge likviidsusega investeeringuid, mida on võimalik konverteerida teadaoleva summa raha vastu ning mille puhul puudub oluline turuväärtuse muutuse risk, sh. kassas ja

panga arvelduskontodel olev raha.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Emaettevõtte arvestusvaluutaks on euro, mis on ka kontserni konsolideeritud ja emaettevõtte konsolideerimata aruannete esitusvaluutaks; kõiki teisi valuutasid loetakse välisvaluutadeks.

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel võetakse aluseks tehingu toimumise päeval ametlikult kehtivad Euroopa Keskpanka valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud rahalised varad ja kohustised hinnatakse aruandepäeva seisuga ümber eurodesse aruandepäeval ametlikult kehtiva Euroopa Keskpanka valuutakursside alusel.

Finantsinvesteeringud

Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval.

Lühiajalised finantsinvesteeringud.

Lühiajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse kauplemiseesmärgil hoitavaid väärtpapereid (aktsiad, võlakirjad, oblikatsioonid, fondiosakud jne.) ning kindla lunastustähtajaga väärtpapereid, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul alates aruandekuupäevast.

Pikaajalise finantsinvesteeringuna kajastatakse väärtpapereid (osakud), mida tõenäoliselt ei müüda lähema 12 kuu jooksul.

Lühiajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse kajastatakse õiglasest väärtuses, mille aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind.

Lühiajalisi finantsinvesteeringuid võlakirjadesse ja teistesse võlainstrumentidesse kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses, kui neid hoitakse lunastustähtajani. Kui ettevõtte ei ole soetushetkel kindel, kas ta müüb need enne lunastustähtaega, kajastatakse finantsinvesteeringut õiglasest väärtuses, mille aluseks on turuhind.

Investeermiskulla hind korrigeeritakse aruandeaasta lõpul vastavalt LBMA kursile ning mille muutus kajastatakse kasumiaruandekirjel "Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt".

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütar- ja sidusettevõtjateks loetakse ettevõtteid, mille üle emaettevõtjal on valitsev mõju. Tütar- ja sidusettevõtjateks loetakse emaettevõtja valitseva mõju all olevaks, kui emaettevõtja omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütar- ja sidusettevõtja hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütar- ja sidusettevõtja tegevust ja finantspoliitikat.

Sidusettevõtja on ettevõtte, mille üle emaettevõtjal on oluline, kuid mitte valitsev mõju. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui ettevõtte omab sidusettevõtjas 20% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiatest või osadest.

Tütar- ja sidusettevõtjate soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused, mida kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil). Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tütar- ja sidusettevõtjate varad, kohustised ja tingimuslikud kohustised (s.o omandatud netovara) arvele nende õiglasest väärtuses ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse positiivse või negatiivse firmaväärtusena. Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse kajastatakse bilansis soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse või firmaväärtuse amortiseerimised).

Soetusmaksumuse meetodi rakendamisel kajastatakse investeering algselt tema soetusmaksumuses (ühise kontrolli all olevate ettevõtete vahel toimunud tehingu puhul omandatud netovara bilansilises väärtuses), ning hiljem korrigeeritakse seda vajadusel investeeringu väärtuse langusest tulenevate allahindlustega. Igal aruandepäeval hinnatakse, kas on indikatsioone, et investeeringu kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse. Kui selliseid indikatsioone esineb, viiakse läbi vara väärtuse test.

Tütar- ja sidusettevõtjate poolt makstud dividendid kajastatakse sel hetkel finantstuluna, kui emaettevõtjal tekib õigus neile dividendidele, v.a. see osa dividendidest, mis makstakse välja selle vaba omakapitali arvelt, mille tütar- või sidusettevõtja oli teeninud välja enne selle tütar- või sidusettevõtja soetamist emaettevõtja poolt. Selline osa dividendidest kajastatakse investeeringu vähendusena.

Varud

Bilansis kajastatakse varude all ka ettevõtjale kuuluvaid ja ettevõtja kontrolli all olevaid krüptovaluutasid.

Ettevõtja hoiab krüptovaluutasid investeeringuna ning need on kajastatud varudena kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardis esitatud vara ja varude definitsioonidega. Juhtkonna hinnangul võimaldab nimetatud varasid ja nende väärtuse muutust kõige õiglasemalt kajastada arvestuspõhimõtte, mille kohaselt varad kajastatakse bilansis nende õiglasest väärtuses (miinus müügikulutused), muutustega läbi kasumiaruande.

Õiglast väärtust arvestatakse aruande kuupäeval vabalt kaubeldaval turul avalikustatud vahetuskursi alusel (coinbase.com). Õiglase väärtuse (miinus müügikulutused) muutuse kasum on kajastatud kasumiaruande kirjel „Muud äritulud“. Õiglase väärtuse (miinus müügikulutused) muutuse kahjum on kajastatud kasumiaruande kirjel „Muud ärikulud“.

Muud varud (müügiks ostetud kaubad, ettemaksed tarnijatele, kaup teel jne.) kajastatakse soetusmaksumuses.

Varude arvestamisel kasutatakse FIFO meetodit.

FIFO (first-in, first-out) meetodi rakendamisel müüakse (või kasutatakse) varud nende soetamise järjekorras (st esmalt kantakse kulusse algjääk, seejärel esimesena saabunud partii soetusmaksumus jne). FIFO meetodi rakendamisel kajastatakse varude lõppjääki bilansis viimasena saabunud ja veel müümata (kasutamata) partiide soetusmaksumuses.

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ostuhinda ja muid varude ostuga kaasnevaid kulutusi. Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus. Neto realiseerimisväärtus on tavapärase äritegevuses kasutatav hinnanguline müügihind, millest on maha arvatud müügi sooritamiseks vajalikud hinnangulised kulutused.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteering on maa või hoone, mida hoitakse kas renditulu teenimise või turuväärtuse tõusmise eesmärgil ning mida ei kasutata kontserni enda majandustegevuses. Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis arvele algselt tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid. Kinnisvara-investeeringu edasisel kajastamisel lähtutakse soetusmaksumuse meetodist, mis tähendab, et kinnisvarainvesteeringute kajastamisel rakendatakse samu arvestuspõhimõtteid, mida kasutatakse materiaalse põhivara arvestuses.

Amortisatsiooninorm aastas 5-10%.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse varasid maksumusega alates 1000 eurot ja kasuliku elueaga üle ühe aasta. Varad, mille kasulik eluiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 1000 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudena) ja vara kasutusele võtmise hetkel kantakse 100%-liselt kulusse. Kuldesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt. Materiaalne põhivara võetakse arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Omatarbeks ehitatud materiaalse põhivara finantseerimiseks võetud laenu kasutuse kulutused (s.h. lepingu sõlmimise tasu amortisatsioon, intressid), mis on arvestatud alates ehitustegevuse algusest kuni valmis vara vastuvõtmiseni, kajastatakse materiaalse põhivara soetusmaksumuse osana.

Edaspidi kajastatakse materiaalsel põhivara bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud amortisatsioon ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Materiaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarse amortisatsiooni meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust elueast. Amortisatsioonimäärad aastas on põhivara gruppidele järgmised:

- Maad ei amortiseerita
- Ehitised 25 aastat
- Masinad ja seadmed 5-10 aastat
- Muu inventar, tööriistad ja sisseseade kuni 5 aastat

Vara amortiseerimine lõpetatakse kui vara lõppväärtus, milleks on summa, mida kontsern saaks vara võõrandamisel täna, juhul kui vara oleks sama vana ja samas seisukorras, nagu ta on eeldatavasti tema kasuliku eluea lõppedes, ületab tema bilansilist jääkmaksumust. Materiaalse põhivara amortisatsioonimeetodid, -normid ja lõppväärtused vaadatakse üle vähemalt iga majandusaasta lõpul ja kui uued hinnangud erinevad eelnevatest, kajastatakse muutused raamatupidamislike hinnangute muutustena, s.t edasiulatuvalt.

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamisel või siis, kui kontsern ei eelda selle vara kasutamisest või müügist enam majandusliku kasu saamist. Materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest tekkivad kasumid ja kahjumid kajastatakse selle perioodi, millal kajastamine lõpetati, kasumiaruandes real "muud äritulud" või "muud ärikulud".

Materiaalse põhivara objektid, mis väga tõenäoliselt müüakse lähema 12 kuu jooksul, klassifitseeritakse ümber müügiotol põhivaraks, mida kajastatakse bilansis eraldi real käibevara rühmas. Müügiotol põhivara amortiseerimine lõpetatakse ning seda kajastatakse kas bilansilises jääkmaksumuses või õiglasel väärtuses (miinus müügiikulutused), sõltuvalt sellest, kumb on madalam.

Immateriaalne põhivara võetakse arvele ja kajastatakse soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langused tulenevalt allahindlused. Amortisatsioon arvestatakse lineaarselt lähtudes väärtuse eeldatavatest kasulikest eluigadest: Tarkvara, patendid, litsensid, kaubamärgis 3,5 aastat.

Firmaväärtus kajastatakse algselt tema soetusmaksumuses, milleks on positiivne vahe omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud vara, kohustiste ja tingimuslike kohustiste õiglase väärtuse vahel omandamise kuupäeval.

Alates 01.01.2013 firmaväärtust amortiseeritakse lineaarselt edasiulatuvalt järgneva 10.a jooksul.

Rendid

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

Ettevõtte kui rendileandja kajastab põhivara rendid kasumiaruandes tavapärase tuluna.

Ettevõtte kui rentnik kajastab kapitalirenti bilansis varana ja kohustisena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks ja kohustise jääkväärtuse vähendamiseks. Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga.

Rendimakseid kajastatakse rendiperioodi jooksul kasumiaruandes kuluna.

Finantskohustised

Finantskohustised võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on finantskohustise eest saadud tasu õiglane väärtus. Edaspidi kajastatakse finantskohustisi nende korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades efektiivset intressimäära. Tehingukulud võetakse arvesse efektiivse intressimäära arvutamisel ning kantakse kuludesse finantskohustise eluea jooksul.

Finantskohustistega kaasnev intressikulu kajastatakse tekkepõhiselt perioodikuluna kasumiaruande real "intressikulud".

Finantskohustise kajastamine lõpetatakse siis, kui see on tasutud, tühistatud või aegunud.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Bilansis kajastatakse eraldis juhul, kui kontsernil lasub enne aruandepäeva toimunud kohustavast sündmusest tulenevalt juriidiline või tegevusest tingitud kohustis, mille realiseerumine on tõenäoline ja mille kohustise summat on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Eraldiste hindamisel on lähtutud juhatuse hinnangutest, kogemustest ja vajadusel ka sõltumatute ekspertide hinnangutest ning need kajastatakse bilansis summas, mis on aruandepäeva seisuga vajalikud eraldisega seotud kohustiste rahuldamiseks.

Lubadused, garantiid ja muud kohustised, mis teatud tingimustel võivad tulevikus muutuda kohustisteks, kuid mille realiseerumise tõenäosus on emaeetvõtte juhtkonna hinnangul väiksem kui mitterealiseerumise tõenäosus, on avalikustatud tingimuslike kohustistena raamatupidamise aastaaruande lisades.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses. Kui tasumine toimub tavatingimustest pikema perioodi jooksul, kajastatakse tulu saadava tasu nüüdisväärtuses.

Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel.

Intressitulu kajastatakse tekkepõhiselt lähtudes sisemisest intressimäärast. Dividenditulu kajastatakse vastavalt nõudeõiguse tekkimisele.

Maksustamine

Emaettevõtte ja Eestis registreeritud tütaretevõtted

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtete kasumit, vaid väljamakstavaid dividende. Eestis maksustati 2019.aastal jaotamata kasumit väljamakstavaid dividende lubatud madalama maksumääraga 14/86 ja tavamääraga 20/80. Kuna tulumaksu objektiks on ettevõtte kasumi asemel väljamakstavad dividendid, siis ei eksisteeri erinevusi varade ja kohustiste maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel, millelt tekiks edasilükkunud tulumaksu nõue või kohustis.

Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustist kontserni vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena.

Dividendide maksimisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Seotud osapooled

Aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- omanikke ja nende poolt kontrollitavaid ettevõtteid
- sidusettevõtteid;
- tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Arvelduskontol EUR	2 490 175	2 410 017
Arvelduskontol Riias	252 163	360 768
Arvelduskontol USD	545 720	558 463
Kokku raha	3 288 058	3 329 248

Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

				Kokku
	Aktsiad ja osad	Fondiosakud	Muud	
31.12.2021	17 000	0	237 697	254 697
Soetamine	719 695	0	0	719 695
Müük müügihinnas või lunastamine	-87 738	0	0	-87 738
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	0	0	13 767	13 767
31.12.2022	648 957	0	251 464	900 421
Soetamine	236 826	50 000	0	286 826
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	65 372	17 863	-11 335	71 900
31.12.2023	951 155	67 863	240 129	1 259 147

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	2 686 281	2 686 281	0	
Ostjatelt laekumata arved	2 686 281	2 686 281	0	
Nõuded seotud osapoolte vastu	12 000	12 000	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	5 040	5 040	0	6
Laenunõuded	535 690	109 440	426 250	
Muud nõuded	14 518	14 400	118	
Intressinõuded	14 518	14 400	118	
Ettemaksed	27 118	27 118	0	
Tulevaste perioodide kulud	27 118	27 118	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	3 280 647	2 854 279	426 368	

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	3 108 586	3 108 586	0	
Ostjatelt laekumata arved	3 108 586	3 108 586	0	
Nõuded seotud osapoolte vastu	591 507	232 757	358 750	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	5 512	5 512	0	6
Laenunõuded	0	0	0	
Muud nõuded	8 467	8 467	0	
Viitlaekumised	8 467	8 467	0	
Ettemaksed	12 612	12 612	0	
Muud makstud ettemaksed	12 612	12 612	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	3 726 684	3 367 934	358 750	

Lisa 5 Varud

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Müügiks ostetud kaubad	3 283 612	2 705 280
Müügiks ostetud kaubad	3 333 612	2 755 280
Müügiks ostetud kauba allahindlus	-50 000	-50 000
Ettemaksed varude eest	43 052	49 867
Ettemaksed tarnijatele	43 052	49 867
Kaup teel	98 817	-33 642
Krüptovarad	690 288	258 090
Kokku varud	4 115 769	2 979 595

Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	0	0	50 000
Käibemaks	0	318 620	0	362 586
Üksikisiku tulumaks	0	44 285	0	43 260
Erisoodustuse tulumaks	0	3 982	0	4 668
Sotsiaalmaks	0	82 175	0	81 171
Kohustuslik kogumispension	0	3 125	0	3 031
Töötuskindlustusmaksed	0	5 353	0	5 285
Ettemaksukonto jääk	5 040		5 512	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	5 040	457 540	5 512	550 001

Lisa 7 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	825 847	453 860
Kokku investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	825 847	453 860

Lisa 8 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
10405353	Alas-Kuul AS	Eesti	tööstusseadmete müük	51	51
11206101	Ferrocot OÜ	Eesti	tööstusseadmete rent	51	51

Lisa 9 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2022	31.12.2023
11148183	Moreorless OÜ		infotehnoloogia	40	40
14224588	Scanbro OÜ		infotehnoloogia	50	39

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon			
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2022	Omandamine	31.12.2023
Moreorless OÜ	0	0	0
Scanbro OÜ	453 860	371 987	825 847
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	453 860	371 987	825 847

Sidusettevõtja Scanbro osakapitali suurendamine toimus summas 1475 eurot rahalise- ja summas 369 639 eurot mitterahalise sissemaksena (antud laenu ja intresside osas). Distributiori osalus vähenes uute osanike investeringute tulemusel.

Lisa 10 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod		
	Maa	Kokku
31.12.2021		
Soetusmaksumus	185 500	185 500
Jääkmaksumus	185 500	185 500
31.12.2022		
Soetusmaksumus	185 500	185 500
Jääkmaksumus	185 500	185 500
31.12.2023		
Soetusmaksumus	185 500	185 500
Jääkmaksumus	185 500	185 500

	2023	2022
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	1 540	4 021

Lisa 11 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

	Maa	Ehitised			Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Kokku
			Transpordivahendid	Muud masinad ja seadmed			
31.12.2021							
Soetusmaksumus	291 996	3 406 921	112 744	1 078 707	1 191 451	295 937	5 186 305
Akumuleeritud kulum	0	-550 087	-99 776	-797 008	-896 784	-246 592	-1 693 463
Jääkmaksumus	291 996	2 856 834	12 968	281 699	294 667	49 345	3 492 842
Ostud ja parendused			90 720	150 047	240 767	19 015	259 782
Muud ostud ja parendused			90 720	150 047	240 767	19 015	259 782
Amortisatsioonikulu	0	-136 277	-12 326	-138 462	-150 788	-29 758	-316 823
Müügid (jääkmaksumuses)	0	0	0	-10 734	-10 734	0	-10 734
Ümberliigitamised				-775	-775		-775
Muud ümberliigitamised				-775	-775		-775
31.12.2022							
Soetusmaksumus	291 996	3 406 921	120 428	1 146 840	1 267 268	310 306	5 276 491
Akumuleeritud kulum	0	-686 364	-29 066	-865 065	-894 131	-271 704	-1 852 199
Jääkmaksumus	291 996	2 720 557	91 362	281 775	373 137	38 602	3 424 292
Ostud ja parendused				178 069	178 069	26 011	204 080
Muud ostud ja parendused				178 069	178 069	26 011	204 080
Amortisatsioonikulu	0	-136 277	-14 065	-116 762	-130 827	-23 829	-290 933
Muud muutused			-7 428		-7 428		-7 428
31.12.2023							
Soetusmaksumus	291 996	3 406 921	90 720	1 286 988	1 377 708	311 523	5 388 148
Akumuleeritud kulum	0	-822 641	-20 851	-943 906	-964 757	-270 739	-2 058 137
Jääkmaksumus	291 996	2 584 280	69 869	343 082	412 951	40 784	3 330 011

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2023	2022
Masinad ja seadmed	18 344	64 332
Transpordivahendid	0	20 833
Muud masinad ja seadmed	18 344	43 499
Kokku	18 344	64 332

Lisa 12 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Firmaväärtus	Arvutitarkvara	
31.12.2021			
Soetusmaksumus	1 725 754	141 863	1 867 617
Akumuleeritud kulum	-1 553 176	-134 559	-1 687 735
Jääkmaksumus	172 578	7 304	179 882
Ostud ja parendused	0	6 487	6 487
Amortisatsioonikulu	-172 578	-5 463	-178 041
31.12.2022			
Soetusmaksumus	0	148 350	148 350
Akumuleeritud kulum	0	-140 022	-140 022
Jääkmaksumus	0	8 328	8 328
Amortisatsioonikulu	0	-2 844	-2 844
31.12.2023			
Soetusmaksumus	0	148 350	148 350
Akumuleeritud kulum	0	-142 866	-142 866
Jääkmaksumus	0	5 484	5 484

Lisa 13 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Masinad ja seadmed	60 126	8 085	52 041		euribor 3j,6k+1,35-2,19%	eur	2027
Kapitalirendikohustised kokku	60 126	8 085	52 041	0			

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Masinad ja seadmed	76 787	9 232	67 555		euribor 3j,6k+1,35-2,19%	eur	2023-2027
Kapitalirendikohustised kokku	76 787	9 232	67 555	0			

Lisa 14 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2023	2022
Kasutusrenditulu	392 891	428 927
Rendile või üürile antud varade bilansiline jääkmaksumus		
Masinad ja seadmed	159 578	139 403
Kokku	159 578	139 403

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2023	2022
Kasutusrendikulu	253 052	215 728
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2023	31.12.2022
12 kuu jooksul	147 934	142 140
1-5 aasta jooksul	602 607	651 748

Lisa 15 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								
Faktooringu kohustis	984 493	984 493			1 k euribor+2,15%	EUR	2024	
Lühiajalised laenud kokku	984 493	984 493						
Lühiajalised võlakirjad								
Omanikule	49 000	49 000			0	EUR	2024	23
Lühiajalised võlakirjad kokku	49 000	49 000						
Pikaajalised laenud								
Laen 1	64 369	64 369	0	0	3k euribor+1,85%	EUR	2024	
Pikaajalised laenud kokku	64 369	64 369	0	0				
Kapitalirendikohustised kokku	60 126	8 085	52 041	0				
Laenukohustised kokku	1 157 988	1 105 947	52 041	0				

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Faktooringu kohustis	1 206 854	1 206 854			3 k euribor+2,15%	EUR	2022	
Lühiajalised laenud kokku	1 206 854	1 206 854						
Pikaajalised laenud								
Laen 1	439 831	376 195	63 636	0	3k euribor+1,85%	eur	2024	
Pikaajalised laenud kokku	439 831	376 195	63 636	0				
Kapitalirendikohustised kokku	76 787	9 232	67 555	0				
Laenukohustised kokku	1 723 472	1 592 281	131 191	0				

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus

	31.12.2023	31.12.2022
Maa	291 996	291 996
Ehitised	2 584 280	2 720 557
Masinad ja seadmed	69 869	91 362
Muud materiaalsed põhivarad	0	38 602
Kokku	2 946 145	3 142 517

Laenudele on seatud hüpoteegid summas 1 180 000 eurot, 1 500 000 ja 122 850 eurot kinnistu ja ehitiste tagatisel.

Tütarfirmal on sõlmitud faktooringleping ostjate nõuete osas. Leping oli 31.12.2023 seisuga toimiv.

Tütarfirma AS Alas-Kuul pangalaenu laenuleping sisaldab muuhulgas teatud tingimusi (loan covenants) suhtarvude osas, millele AS Alas-Kuul finantsnäitajad peavad vastama. Vastasel korral võib olla pangal õigus laen kohe tagasi nõuda.

Seisuga 31.12.2023 vastasid AS Alas-Kuul finantsnäitajad kõikidele laenulepingu tingimustele.

Lisa 16 Võlad ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	1 751 670	1 751 670	
Võlad töövõtjatele	124 281	124 281	
Maksuvõlad	457 540	457 540	6
Klientide ettemaksed	395 544	395 544	
Kokku võlad ja ettemaksed	2 729 035	2 729 035	
	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	1 644 305	1 644 305	
Võlad töövõtjatele	126 578	126 578	
Maksuvõlad	550 001	550 001	6
Muud võlad	156 122	156 122	
Klientide ettemaksed	291 896	291 896	
Kokku võlad ja ettemaksed	2 768 902	2 768 902	

Lisa 17 Tingimuslikud kohustised ja varad (eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	4 061 017	3 660 909
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	457 647	915 227
Kokku tingimuslikud kohustised	4 518 664	4 576 136

Dividendide maksmisel on kasutada 593 826 tütarfirmalt saadud maksuvabasid dividende ja 1 636 605 madalama maksumääraga dividende.

Tütarettevõtte Alas-Kuul AS-il on seisuga 31.12.2023 saadud finantseerimisasutuselt üks garantii, summas 2306 EUR-i, mille lõpptähtaeg on 15.08.2026. Nimetatud garantii tagatiseks on vara.

Lisa 18 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	25 564	25 564
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 19 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	25 218 716	25 978 549
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	1 276 594	1 487 072
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	26 495 310	27 465 621
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Suurbritannia	0	900
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	0	900
Kokku müügitulu	26 495 310	27 466 521
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Muude masinate ja seadmete hulgimüük	24 474 489	25 285 882
Muu mujal liigitamata teenindus	2 020 821	2 180 639
Kokku müügitulu	26 495 310	27 466 521

Lisa 20 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2023	2022
Varude allahindlus ja mahakandmine	89 035	108 354
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	16 734 068	17 587 067
Müügi eesmärgil ostetud teenused	7 458	62 066
Transpordikulud	555 702	563 714
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	17 386 263	18 321 201

Lisa 21 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	2 932 172	2 803 011
Sotsiaalmaksud	1 024 902	767 689
Kokku tööjõukulud	3 957 074	3 570 700
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	80	77
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	79	76
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	1

Lisa 22 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2023		2022	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	1 202 000	318 646	872 500	263 834
Eesti	1 202 000	318 646	872 500	263 834
Kokku	1 202 000	318 646	872 500	263 834

Emaettevõttes Distributoor OÜ maksti 2023.a omanikule 369 000 eurot tütarettevõttest laekunud dividende, mis olid maksuvabad (2022: 187 000 eurot).

Lisa 23 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Sidusettevõtjad	29 265	20 757	
Kokku nõuded ja ettemaksed	29 265	20 757	
Võlad ja ettemaksed			
Sidusettevõtjad	12 692	13 106	
Kokku võlad ja ettemaksed	12 692	13 106	

ANTUD LAENUD	31.12.2021	Antud laenud	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Sidusettevõtjad	112 000	100 000	212 000	10 757	
Kokku antud laenud	112 000	100 000	212 000	10 757	

ANTUD LAENUD	31.12.2022	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Lisa nr
Sidusettevõtjad	212 000	149 000	359 000	11 000	
Kokku antud laenud	212 000	149 000	359 000	11 000	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	53 450	0	40 344	13 106	0	15
Kokku laenukohustised	53 450	0	40 344	13 106	0	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	49 000	0	49 000	0	15
Kokku laenukohustised	0	49 000	0	49 000	0	

OSTETUD	2023	2022
	Teenused	Teenused
Sidusettevõtjad	140 342	156 287
Kokku ostetud	140 342	156 287

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	29 263	22 671

Sidusettevõtjatele antud laenude tagasimaksena on kajastatud mitterahaline sissemakse sidusfirma osakapitali suurendamisel.

Lisa 24 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Varad		
Käibevarad		
Raha	97 397	92 220
Finantsinvesteeringud	300 121	95 547
Nõuded ja ettemaksed	133 588	237 862
Varud	690 288	258 090
Kokku käibevarad	1 221 394	683 719
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	835 011	463 898
Nõuded ja ettemaksed	50 118	0
Kinnisvarainvesteeringud	185 500	185 500
Materiaalsed põhivarad	69 869	91 362
Kokku põhivarad	1 140 498	740 760
Kokku varad	2 361 892	1 424 479
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	57 085	17 517
Võlad ja ettemaksed	1 391	2 579
Kokku lühiajalised kohustised	58 476	20 096
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	52 041	59 271
Kokku pikaajalised kohustised	52 041	59 271
Kokku kohustised	110 517	79 367
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	25 564	25 564
Ülekurss	2 757 281	2 757 281
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-1 806 733	-1 587 274
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 275 263	149 541
Kokku omakapital	2 251 375	1 345 112
Kokku kohustised ja omakapital	2 361 892	1 424 479

Lisa 25 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu	24 000	24 000
Muud äritulud	382 198	20 833
Kaubad, toore, materjal ja teenused	0	-4 021
Mitmesugused tegevuskulud	-14 146	-28 704
Tööjõukulud	-19 887	-14 277
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-14 065	-12 326
Muud ärikulud	-366	-265 954
Kokku ärikasum (-kahjum)	357 734	-280 449
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	867 000	541 422
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	37 891	-121 314
Intressitulud	15 027	10 764
Intressikulud	-3 487	-1 382
Muud finantstulud ja -kulud	1 098	500
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	1 275 263	149 541
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 275 263	149 541

Lisa 26 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2023	2022
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	357 734	-280 449
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	14 065	12 326
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	0	-20 833
Kokku korrigeerimised	14 065	-8 507
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-2 083	-4 908
Varude muutus	-432 198	104 910
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-1 187	704
Kokku rahavood äritegevusest	-63 669	-188 250
Rahavood investeerimistegevusest		
Laekunud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	0	20 833
Tasutud sidusettevõtjate soetamisel	-1 475	0
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-166 684	-107 784
Antud laenud	-250 000	-100 000
Laekunud intressid	628	7
Laekunud dividendid	868 098	714 502
Kokku rahavood investeerimistegevusest	450 567	527 558
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenude tagasimaksed	0	-38 450
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-9 234	-37 203
Makstud intressid	-3 487	-1 381
Makstud dividendid	-369 000	-187 000
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-381 721	-264 034
Kokku rahavood	5 177	75 274
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	92 220	16 946
Raha ja raha ekvivalentide muutus	5 177	75 274
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	97 397	92 220

Lisa 27 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurs	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2021	25 564	2 757 281	-1 400 274	1 382 571
Aruandeaasta kasum (kahjum)			149 541	149 541
Väljakuulutatud dividendid			-187 000	-187 000
31.12.2022	25 564	2 757 281	-1 437 733	1 345 112
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	0	-260 037	-260 037
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0	4 809 543	4 809 543
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2022	25 564	2 757 281	3 111 773	5 894 618
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	1 275 263	1 275 263
Väljakuulutatud dividendid	0	0	-369 000	-369 000
31.12.2023	25 564	2 757 281	-531 470	2 251 375
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	0	-260 037	-260 037
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil			5 310 171	5 310 171
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2023	25 564	2 757 281	4 518 664	7 301 509

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 10.07.2024

OÜ DISTRIBUUTOR (registrikood: 10902399) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
INDREK ORRO	Juhatuse liige	10.07.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

OÜ DISTRIBUUTOR osanikule

Arvamus

Oleme auditeerinud OÜ DISTRIBUUTOR ja tema tütarettevõtjate (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 majandusaasta kohta ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, mis sisaldavad raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud olulisi arvestuspõhimõtteid ja muud selgitavat infot.

Meie arvates kajastab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt OÜ DISTRIBUUTOR ja tema tütarettevõtjate (grupp) konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31. detsember 2023 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Arvamuse alus

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

Usume, et kogutud auditi tõendusmaterjal on piisav ja asjakohane meie arvamuse avaldamiseks.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon sisaldab 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 kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega.

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda ning avaldame, et tegevusaruandes esitatud informatsioon on olulises osas kooskõlas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega ning kohalduvate seaduses 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, esitama infot, kui see on asjakohane, 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 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 konsolideeritud 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 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, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, vääresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks 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 piisava asjakohase tõendusmaterjali grupi kuuluvate majandusüksuste või äritegevuste finantsinformatsiooni kohta, avaldamaks arvamust konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kui terviku kohta. Me vastutame grupi auditi juhtimise, järelevalve ja läbiviimise eest ja oleme ainuvastutavad oma auditiarvamuse eest.

Me vahetame infot nendega, kelle ülesandeks on grupi valitsemine, muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning oluliste auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas auditi käigus tuvastatud oluliste sisekontrollisüsteemi puuduste kohta.

/digitaalselt allkirjastatud/
Laile Kaasik
Vandeaudiitor, litsents nr 511

LK Konsultatsioonid OÜ
Tegevusluba nr 290
Pärnu mnt 12, 10146 Tallinn

10. juuli 2024

Audiitorite digitaalallkirjad

OÜ DISTRIBUUTOR (registrikood: 10902399) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
LAILE KAASIK	Vandeaudiitor	10.07.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 742 773
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 775 891
Kokku	4 518 664
Jaotamine	
Dividendideks	500 000
Kokku	500 000

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm juhtimisalane nõustamine	70221	24000	100.00%	Jah