

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Osaühing RGR Metall

registrikood: 10520479

postiaadress: Harju maakond, Tallinn, Lasnamäe linnaosa,
Vahuri tn 4

postisihthnumber: 11415

telefon: +372 6025421

faks: +372 6025420

e-posti aadress: rgr@rgr.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 Raha	12
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 Laenunõuded	15
Lisa 10 Kinnisvarainvesteeringud	16
Lisa 11 Materiaalsed põhivarad	17
Lisa 12 Kapitalirent	17
Lisa 13 Kasutusrent	18
Lisa 14 Laenukohustised	19
Lisa 15 Võlad ja ettemaksed	19
Lisa 16 Tingimuslikud kohustised ja varad	20
Lisa 17 Osakapital	20
Lisa 18 Müügitulu	20
Lisa 19 Muud äritulud	21
Lisa 20 Kaubad, toore, materjal ja teenused	21
Lisa 21 Mitmesugused tegevuskulud	22
Lisa 22 Tööjõukulud	22
Lisa 23 Muud ärikulud	23
Lisa 24 Intressikulud	23
Lisa 25 Intressitulud	23
Lisa 26 Muud finantstulud ja -kulud	23
Lisa 27 Tulumaks	24
Lisa 28 Seotud osapooled	24
Aruande allkirjad	26
Vandeaudiitori aruanne	27

Tegevusaruanne

Sissejuhatus

RGR Metall OÜ on asutatud 1998. aastal ning on Eesti kapitalil põhinev ettevõte. Põhitegevuseks on musta ja roostevaba metalltoodete kaubandus.

Ettevõtte on üle 12 000 ruutmeetrit suletud ja avatud territooriumi metalltoodete ladustamiseks. Samuti kaks raudteeliini, sildkraanad peale- ja mahalaadimiseks ning transpordi korraldamiseks oma veoautod.

Kaupade vastuvõtmine, ladustamine, väljastamine, kontroll ning haldamine toimub ISO standardide kohaselt.

2023 aasta investeeringute suurus oli 821960 eurot.

RGR Metall OÜ-s töötab suurepärane professionaalne meeskond, kelle enamus liikmetel on 10-aastane või enam töökogemus ettevõttes.

Ettevõtte laod asuvad Tallinnas ja Tartus, esindused aga Pärnus, Narvas ja Riias.

RGR Metall OÜ on Eesti turul metalli kaubanduses üks turuliidreid ning kõrge AAA krediitireitinguga suur kohusetundlik maksumaksja ja Eesti Kaubandus-Tööstuskoja liige.

2023. aastal moodustas RGR Metall OÜ müügitulu 35762255 eurot ja puhaskasum 676798 eurot.

Peamised finantssuhtarvud majandusaasta ning sellele eelnenud majandusaasta kohta ning nende arvutamise meetodika

	2022	2023
Müügitulu kasv (%)	-13,49	-34,90
Puhasrentaablus (%)	7,3	1,89
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	9,7	13,58
ROA (%)	14,4	2,46
ROE (%)	15,4	2,58

Müügitulu kasv = $(2023 \text{ müügitulu} - 2022 \text{ müügitulu}) / 2022 \text{ müügitulu} * 100$

Puhasrentaablus = $\text{puhaskasum} / \text{müügitulu} * 100$

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja = $\text{käibevara} / \text{lühiajalised kohustused}$

ROA = $\text{puhaskasum} / \text{varad kokku} * 100$

ROE = $\text{puhaskasum} / \text{omakapital} * 100$

Valuutakursside ja ntressimäärade muutumise risk

Arveldused RGR Metall OÜ hankijatega ja ostjatega toimuvad põhiliselt eurodes. Seetõttu ei mõjuta eriti valuutade kursi muutused äriühingu tegevust.

Tulevikuplaanid

Plaanis on jätkata investeeringutega ettevõtte Kuusalus asuva kinnisvara arendusse ja üürida teine hall välja.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	1 403 628	2 281 183	2
Finantsinvesteeringud	1 304 547	1 506 161	3
Nõuded ja ettemaksed	5 671 054	4 492 607	4
Varud	8 523 071	9 103 567	5
Kokku käibevarad	16 902 300	17 383 518	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	2 556	2 556	7
Kinnisvarainvesteeringud	5 677 523	5 559 799	10
Materiaalsed põhivarad	4 861 807	4 960 525	11
Kokku põhivarad	10 541 886	10 522 880	
Kokku varad	27 444 186	27 906 398	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	0	66 241	14
Võlad ja ettemaksed	1 244 074	921 627	15
Kokku lühiajalised kohustised	1 244 074	987 868	
Kokku kohustised	1 244 074	987 868	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 555	2 555	17
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	25 520 503	22 895 361	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	676 798	4 020 358	
Kokku omakapital	26 200 112	26 918 530	
Kokku kohustised ja omakapital	27 444 186	27 906 398	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	35 762 255	54 935 771	18
Muud äritulud	38 735	306 883	19
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-32 613 646	-47 714 631	20
Mitmesugused tegevuskulud	-385 839	-433 942	21
Tööjõukulud	-1 663 440	-1 845 900	22
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-344 573	-332 915	10,11
Muud ärikulud	-9 373	-3 026	23
Ärikasum (kahjum)	784 119	4 912 240	
Intressitulud	132 398	63 408	25
Intressikulud	-736	-77 978	24
Muud finantstulud ja -kulud	-17 553	-24 817	26
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	898 228	4 872 853	
Tulumaks	-221 430	-852 495	27
Aruandeaasta kasum (kahjum)	676 798	4 020 358	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	784 119	4 912 240	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	344 573	332 915	10,11
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-23 764	-198 800	19
Kokku korrigeerimised	320 809	134 115	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-1 178 448	3 881 433	
Varude muutus	580 496	6 651 413	5
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	322 447	-4 052 151	15
Makstud intressid	-736	-77 978	24
Makstud ettevõtte tulumaks	-221 430	-852 495	27
Kokku rahavood äritegevusest	607 257	10 596 577	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-209 259	-458 177	11
Laekunud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	23 333	100 000	11
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	-254 721	-557 806	10
Laekunud kinnisvarainvesteeringute müügist	100 832	255 060	10
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-330 733	-1 245 124	3
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	536 737	23 690	3
Laekunud intressid	128 008	4 887	25
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-5 803	-1 877 470	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenude tagasimaksed	0	-3 010 816	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-66 241	-9 332	
Makstud dividendid	-1 395 215	-3 772 807	27
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-1 461 456	-6 792 955	
Kokku rahavood	-860 002	1 926 152	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2 281 183	379 848	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-860 002	1 926 152	
Valuutakursside muutuste mõju	-17 553	-24 817	26
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 403 628	2 281 183	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2021	2 555	256	26 668 167	26 670 978
Korrigeeritud saldo 31.12.2021	2 555	256	26 668 167	26 670 978
Aruandeaasta kasum (kahjum)			4 020 358	4 020 358
Väljakuulutatud dividendid			-3 772 806	-3 772 806
31.12.2022	2 555	256	26 915 719	26 918 530
Korrigeeritud saldo 31.12.2022	2 555	256	26 915 719	26 918 530
Aruandeaasta kasum (kahjum)			676 798	676 798
Väljakuulutatud dividendid			-1 395 216	-1 395 216
31.12.2023	2 555	256	26 197 301	26 200 112

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ RGR METALL 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused.

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa

Keskpannga valuutakursid. Kõik välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustused (rahas tasutavad nõuded ja laenud)

ning välisvaluutas fikseeritud mittemonetaarsed varad ja kohustused, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil (õiglase väärtuse

meetodil kajastatavad kinnisvarainvesteeringud; bioloogilised varad; lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud aktsiatesse ja teistesse

omakapitaliinstrumentidesse, mille õiglase väärtus on usaldusväärselt hinnatav), hinnatakse bilansipäeval ümber eurodest

ametlikult kehtivate Euroopa Keskpannga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse

kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

Finantsinvesteeringud

Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval.

Lühiajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse kauplemiseesmärgil hoitavaid väärtpabereid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.) ning kindla lunastustähtajaga väärtpabereid, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast. Pikaajaliste finantsinvesteeringutena (muude pikaajaliste aktsiate ja väärtpaberitena) kajastatakse väärtpabereid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.), mida tõenäoliselt ei müüda lähema 12 kuu jooksul (v.a. investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse) ning kindla lunastustähtajaga väärtpaberid, mille lunastustähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast bilansipäeva.

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse (v.a. sellised osalused tütar- ja sidusettevõtjates, mida kajastatakse konsolideerimise või kapitaliosaluse meetodil) kajastatakse õiglasel väärtusel, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mille õiglase väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid võlakirjadesse ja teistesse võlainstrumentidesse kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses juhul, kui ettevõtte kavatseb neid kindlasti hoida lunastustähtajani. Juhul, kui ettevõtte ei ole soetamishetkel kindel, kas ta kavatseb teatud võlainstrumenti lunastustähtajani hoida või on tõenäoline, et ta müüb selle enne lunastustähtaega, kajastatakse finantsinvesteeringut õiglasel väärtusel.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid, v.a nõudeid teiste kontserni ettevõtjate ja sidusettevõtjate vastu. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Individaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdsväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas.

Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, 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 õiglasel väärtusel, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemisintressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Varud

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

Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat tollimaksu, muid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid. Varude tootmiskulutused sisaldavad nii otseseid toodetega seotud kulutusi (tooraine ja materjalide ning pakkematerjali maksumus, lõpetamata toodangu ladustamisega seotud vältimatud kulutused, tööliste palgad) kui ka proportsionaalset osa tootmise üldkuludest (tootmishoonete ja -seadmete amortisatsioon, remondikulu, tootmisega seotud juhtkonna palgad).

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

Varude kuluks kandmisel kasutatakse FIFO meetodit.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuna on kajastatud kinnisvaraobjekte (maa, hoone), mida ettevõtte hoiab (kas omanikuna või kapitalirendi tingimustel rendituna) renditulu teenimise või turuväärtuse kasvu eesmärgil ja mida ei kasutata enda majandustegevuses. Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid (s.o notaritasud, riigilõivud, nõustajatele makstud tasud ja muud kulutused, ilma milleta ei oleks ostutehing tõenäoliselt aset leidnud). Edasi kajastatakse kinnisvarainvesteeringuid soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud allahindlused väärtuse langusest.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale kinnisvarainvesteeringu objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeest. Juhul kui kinnisvarainvesteeringu objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse ka vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid.

Hilisemad kulutused on lisatud kinnisvarainvesteeringu soetusmaksumusele juhul, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab seoses kulutustega tulevikus majanduslikku kasu ning kulutuste soetusmaksumust on võimalik usaldusväärselt mõõta. Muud hilisemad kulutused (näiteks remont, hooldus) on kajastatud aruandeperioodi kuludes. Juhul, kui kinnisvarainvesteeringu objektil vahetatakse välja mõni komponent, lisatakse uue komponendi soetusmaksumus objekti soetusmaksumusele ning asendatava komponendi jääkmaksumus kantakse bilansist maha.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 639 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 639 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset põhivara Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui

lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest või ümberklassifitseerimisel "müügiootel põhivaraks". Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara neto müügihind või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele. Laenukasutuse kulutused (näiteks intressid), mis on seotud materiaalse põhivara ehitusega, kapitaliseeritakse antud objekti soetusmaksumuses perioodi jooksul, mis on vajalik vara otstarbekohasesse kasutusvalmidusse viimiseks. Muid laenukasutuse kulutusi kajastatakse tekkeperioodil kuluna.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 639

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Ehitised ja rajatised	2-10
Tootmiseseadmed	2- 10
Muud masinad ja seadmed	10
Muu inventar ja IT-seadmed	10-25

Rendid

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

Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem. Kapitalirendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad rentniku poolt kantavad esmased otsekulutused kajastatakse renditava vara tusmaksumuse koossrisus. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Ettevõtte kui rendileandja

Kapitalirendi alusel väljarenditud vara kajastatakse bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas (võrdub saadaolevate rendimaksete nüüdisväärtusega, pluss renditava vara garanteerimata jääkväärtus rendiperioodi lõpuks). Rentnikult saadavad rendimaksed jagatakse kapitalirendinõude põhiosa tagasimakseteks ja finantstuluks. Finantstulu jagatakse rendiperioodile arvestusega, et rendileandja tulususe määr on igal ajahetkel kapitalirendi netoinvesteeringu jäägi suhtes sama. Rendilepingute sõlmimisega kaasnevad esmased

otsekulutused (komisjonitasud ja notaritasud), mis jäävad rendileandja kanda, võetakse arvesse rendi sisemise intressimäära ja kapitalirendinõude arvestusel ning kajastatakse tulu vähendusena rendiperioodi jooksul.

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt põhivaraga. Väljarenditavat vara amortiseeritakse lähtudes ettevõttes sama tüüpi varade osas rakendatavatest amortiseerimispõhimõtetest. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna. Kasutusrendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad esmased kulutused kajastatakse rendileandja

bilansis varana (renditava varaga samal kirjel) ja amortiseeritakse kulusse rendiperioodi jooksul proportsionaalselt renditulu kajastamisega.

Finantskohustised

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumendid, mida kajastatakse nende õiglases väärtuses).

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustus 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. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Eraldistena kajastatakse bilansis tõenäolisi kohustusi, mis on avaldunud enne bilansikuupäeva toimunud sündmuste tagajärjel ning mille realiseerumise aeg või summa ei ole kindlad. Eraldiste kajastamisel bilansis on lähtutud juhtkonna [sõltumatute ekspertide] hinnangust eraldise täitmiseks tõenäoliselt vajamineva summa ning eraldise realiseerumise aja kohta. Eraldis kajastatakse bilansis summas, mis on juhtkonna hinnangu kohaselt bilansipäeva seisuga vajalik eraldisega seotud kohustuse rahuldamiseks või üleandmiseks kolmandale osapoolele.

Juhul kui eraldis realiseerub tõenäoliselt hiljem kui 12 kuu jooksul pärast bilansipäeva, kajastatakse seda diskonteeritud väärtuses (eraldisega seotud väljamaksete nüüdisväärtuse summas), välja arvatud juhul, kui diskonteerimise mõju on ebaoluline.

Kohustuslik reservkapital

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

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Kulud

Kulud on aruandeperioodi väljaminekud (majandusliku kasu vähenemised), millega kaasneb varade vähenemine või kohustuste suurenemine ja mis vähendavad raamatupidamiskohustustelase omakapitali, välja arvatud omanikele teostatud väljamaksed omakapitalist.

Kulusid kajastatakse samas perioodis, kui kajastatakse nendega seotud tulusid. Kulutused, mis tõenäoliselt osalevad majandusliku kasu tekitamisel järgmistel perioodidel, kajastatakse nende tekkimise hetkel varana ning kajastatakse kuluna perioodi(de)l, mil nad loovad majanduslikku kasu (näiteks kulutused materiaalsele põhivarale). Kulutused, mis osalevad majandusliku kasu tekitamisel aruande perioodil või ei osale majandusliku kasu tekitamisel, kajastatakse kuluna nende tekkimise perioodil.

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. 2019.a. regulaarselt makstavatele dividendide kohalduva äriühingu tulumaksumäär on 14/86. Madalam maksumäär rakendub 1/3 2018.aastal väljamakstud dividendide suurusele summale, ülejäänud jaotamata kasumi tulumaksuga maksustamise määr on 20/80.

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

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

Seotud osapooled

Osapooli loetakse seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärioludele otsustele. Seotud osapoolte näideteks on (IAS 24.9-11):

- (a) emaettevõtte (ning emaettevõtet kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud);
 - (b) tütarettevõtted;
 - (c) sidusettevõtted;
 - (d) teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted (nt emaettevõtte ülejäänud tütarettevõtted);
 - (e) tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikutest omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutele puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte ärioludele otsustele;
 - (f) punktis (e) kirjeldatud isikute lähedased pereliikmed (s.o pereliikmed, kelle puhul võib eeldada olulise mõju olemasolu; näiteks elukaaslased ja lapsed) ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.
- Sellel real kajastatakse järgmine informatsioon seotud osapoolte ja nendega tehtud tehingute kohta:
- (a) ettevõtet kontrolliva osapoole (nt emaettevõtte või enamusosalust omava isiku) nimetus;
 - (b) seotud osapooltega tehtud tehingute liik ja maht aasta jooksul;
 - (c) saldod seotud osapooltega bilansikuupäeva seisuga;
 - (d) seotud osapoolte vastu olevate nõuete allahindlused.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Sularaha kassas	4 487	15 247
Arvelduskontod	849 141	2 265 936
Pangadeposiit	550 000	0
Kokku raha	1 403 628	2 281 183

Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

			Kokku	Lisa nr
	Aksiad ja osad	Võlakirjad		
31.12.2021	35 000	191 206	226 206	
Soetamine	104 503	1 140 621	1 245 124	
Müük müügihinnas või lunastamine	-4 375	-19 315	-23 690	
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-7 300	65 821	58 521	25
31.12.2022	127 828	1 378 333	1 506 161	
Kajastatud õiglasest väärtuses	127 828	1 378 333	1 506 161	
Soetamine	60 496	270 237	330 733	
Müük müügihinnas või lunastamine	-114 964	-421 773	-536 737	
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	4 640	-250	4 390	25
31.12.2023	78 000	1 226 547	1 304 547	
Kajastatud õiglasest väärtuses	78 000	1 226 547	1 304 547	

Igal bilansipäeval hinnatakse finantsinvesteeringud ümber nende hetke õiglasele väärtusele, millest ei ole maha arvatud võimalikke realiseerimisega kaasnevaid tehingukulutusi. Õiglane väärtus leitakse turuhinna alusel.

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	2 220 876	2 220 876	
Ostjatelt laekumata arved	2 226 211	2 226 211	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-5 335	-5 335	
Nõuded seotud osapoolte vastu	656 331	656 331	28
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	485 649	485 649	6
Laenunõuded	107 427	107 427	9
Ettemaksed	12 771	12 771	
MTA tagatis	188 000	188 000	
Pangadeposiit	2 000 000	2 000 000	
Kokku nõuded ja ettemaksed	5 671 054	5 671 054	
	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	3 132 780	3 132 780	
Ostjatelt laekumata arved	3 138 115	3 138 115	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-5 335	-5 335	
Nõuded seotud osapoolte vastu	841 043	841 043	28
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	268 182	268 182	6
Laenunõuded	111 400	111 400	9
Muud nõuded	2 500	2 500	
Intressinõuded	2 500	2 500	
Ettemaksed	11 702	11 702	
MTA tagatis	125 000	125 000	
Kokku nõuded ja ettemaksed	4 492 607	4 492 607	

Lisa 5 Varud

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tooraine ja materjal	7 989 224	8 634 198
Ettemaksed varude eest	533 847	469 369
Ettemaksed tarnijatele	533 847	469 369
Kokku varud	8 523 071	9 103 567

Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	53 478		43 622	
Üksikisiku tulumaks		58 573		23 349
Erisoodustuse tulumaks		81 518		150
Sotsiaalmaks		39 911		40 739
Kohustuslik kogumispension		638		734
Töötuskindlustusmaksed		2 687		2 801
Ettemaksukonto jääk	432 171		224 560	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	485 649	183 327	268 182	67 773

Lisa 7 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	2 556	2 556	
Kokku investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	2 556	2 556	8

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
11222123	RGR Properties OÜ	Eesti	muud	100	100

Majandustegevust ei toimunud

Lisa 9 Laenunõuded

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
Seotud osapooled	100 000	100 000	2,50	EUR	2024	28
Laenunõuded	7 427	7 427	0			
Laenunõuded	107 427	107 427	0			
	31.12.2022	12 kuu jooksul	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
Seotud osapooled	100 000	100 000	2.5	EUR	2023	28
Laenunõuded	11 400	11 400	0			
Laenunõuded	111 400	111 400				

Lisa 10 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod				
	Maa	Ehitised	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	Kokku
31.12.2021				
Soetusmaksumus	2 393 844	2 595 903	390 412	5 380 159
Akumuleeritud kulum		-245 606		-245 606
Jääkmaksumus	2 393 844	2 350 297	390 412	5 134 553
Ostud ja parendused	80 582		477 224	557 806
Müügid	-80 640			-80 640
Amortisatsioonikulu		-51 920		-51 920
Ümberliigitamised	277 761		-277 761	
31.12.2022				
Soetusmaksumus	2 671 547	2 595 903	589 875	5 857 325
Akumuleeritud kulum		-297 526		-297 526
Jääkmaksumus	2 671 547	2 298 377	589 875	5 559 799
Ostud ja parendused	15 428	239 293		254 721
Müügid	-80 174			-80 174
Amortisatsioonikulu		-56 823		-56 823
Ümberliigitamised		349 298	-349 298	0
31.12.2023				
Soetusmaksumus	2 606 801	3 184 494	240 577	6 031 872
Akumuleeritud kulum		-354 349		-354 349
Jääkmaksumus	2 606 801	2 830 145	240 577	5 677 523

	2023	2022
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	322 054	325 112
Kinnisvarainvesteeringute müük müügihinnas	100 832	100 000

Lisa 11 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

										Kokku
	Maa	Ehitised				Masinad ja seadmed			Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
			Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed		Lõpetamata projektid	Ettemaksed		
31.12.2021										
Soetusmaksumus	56 011	3 473 813	1 365 930	111 205	1 555 560	3 032 695		26 248	26 248	6 588 767
Akumuleeritud kulum		-474 483	-779 249	-51 422	-424 650	-1 255 321				-1 729 804
Jääkmaksumus	56 011	2 999 330	586 681	59 783	1 130 910	1 777 374		26 248	26 248	4 858 963
Ostud ja parendused		7 473	411 223	53 637	3 410	468 270	8 682	-26 248	-17 566	458 177
Amortisatsioonikulu		-71 853	-131 856	-14 283	-63 003	-209 142				-280 995
Müügid (jääkmaksumuses)	-7 511		-67 156		-953	-68 109				-75 620
31.12.2022										
Soetusmaksumus	48 500	3 424 814	1 521 111	153 420	1 539 814	3 214 345	8 682	0	8 682	6 696 341
Akumuleeritud kulum		-489 864	-722 219	-54 283	-469 450	-1 245 952				-1 735 816
Jääkmaksumus	48 500	2 934 950	798 892	99 137	1 070 364	1 968 393	8 682	0	8 682	4 960 525
Ostud ja parendused		23 575	137 000	20 876	36 490	194 366	-8 682		-8 682	209 259
Amortisatsioonikulu		-72 364	-130 958	-18 240	-66 188	-215 386				-287 750
Müügid (jääkmaksumuses)			-20 227			-20 227				-20 227
31.12.2023										
Soetusmaksumus	48 500	3 448 386	1 588 760	174 294	1 576 304	3 339 358	0	0	0	6 836 244
Akumuleeritud kulum		-562 225	-804 053	-72 521	-535 638	-1 412 212				-1 974 437
Jääkmaksumus	48 500	2 886 161	784 707	101 773	1 040 666	1 927 146	0	0	0	4 861 807

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2023	2022
Maa		7 511
Ehitised		246 596
Masinad ja seadmed	23 333	953
Transpordivahendid	23 333	
Kokku	23 333	255 060

Lisa 12 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
Kapitalirendikohustised	0	0				
Kapitalirendikohustised kokku						
	31.12.2022	12 kuu jooksul	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
Kapitalirendikohustised	66 241	66 241	1,4	EUR	2023	
Kapitalirendikohustised kokku	66 241	66 241				14

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2023	31.12.2022
Masinad ja seadmed	0	32 359
Kokku	0	32 359

Lisa 13 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2023	2022	Lisa nr
Kasutusrenditulu	322 054	325 112	10,18
Rendile või üürile antud varade bilansiline jääkmaksumus			
Kinnisvarainvesteeringud	4 861 700	3 447 020	
Kokku	4 861 700	3 447 020	

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2023	2022	Lisa nr
Kasutusrendikulu	299 891	298 222	20

Lisa 14 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Laen Swedbank	0						
Lühiajalised laenud kokku	0						
Laenukohustised kokku	0						
	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
laen Swedbank					0	0	
Kapitalirendikohustised kokku	66 241	66 241					
Laenukohustised kokku	66 241	66 241					12

Lisa 15 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	1 034 238	1 034 238	
Võlad töövõtjatele	16 767	16 767	
Võlad seotud osapooltele	9 742	9 742	28
Maksuvõlad	183 327	183 327	6
Kokku võlad ja ettemaksed	1 244 074	1 244 074	
	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	824 789	824 789	
Võlad töövõtjatele	16 058	16 058	
Võlad seotud osapooltele	13 007	13 007	28
Maksuvõlad	67 773	67 773	6
Kokku võlad ja ettemaksed	921 627	921 627	

Lisa 16 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	21 130 129	21 682 419
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	5 067 172	5 233 300
Kokku tingimuslikud kohustised	26 197 301	26 915 719

Lisa 17 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	2 555	2 555
Osade arv (tk)	4	4

Lisa 18 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes			
Müük Euroopa Liidu riikidele			
Eesti	31 930 594	49 761 278	
Läti	2 861 944	4 371 374	
Soome	64 029	228 533	
Leedu	905 688	574 586	
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	35 762 255	54 935 771	
Kokku müügitulu	35 762 255	54 935 771	
Müügitulu tegevusalade lõikes			
metalli muuk	35 251 237	54 421 329	
kinnisvara üürile andmine ja käitus	322 054	325 112	10,13
kaubavedu maanteel	135 934	128 634	
muud/mehaaniline metallitöötlus/	53 030	60 696	
Kokku müügitulu	35 762 255	54 935 771	

Lisa 19 Muud äritulud

(eurodes)

	2023	2022
Kasum kinnisvarainvesteeringute müügist	20 658	19 360
Kasum materiaalse põhivarade müügist	3 106	179 440
Kasum valuutakursi muutustest	14 471	103 135
Trahhid, viivised ja hüvitised	500	4 948
Kokku muud äritulud	38 735	306 883

Lisa 20 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Tooraine ja materjal	31 762 321	46 859 861	
Energia	300 571	263 347	
Elektrienergia	151 967	104 159	
Kütus	148 604	159 188	
Transpordikulud	164 607	202 151	
Üür ja rent	299 891	298 222	13
Remondimaterjalid, tooriistad ja inventar	21 368	26 897	
Raudteeinfrastr., kompensatsiooni kasutamine	0	1 329	
Metalli katsetus, puhastamine	718	1 026	
Kraanade ja laaduri, autokaalu hooldus ja remont	32 723	21 043	
Abimaterjalid	30 382	40 755	
Vagunite ja auto seismine	1 065	0	
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	32 613 646	47 714 631	

Lisa 21 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2023	2022
Mitmesugused bürookulud	5 526	7 405
Koolituskulud	16 558	15 813
Reklaamikulud	11 496	26 402
Majanduskulud	37 358	51 103
Valve kulud	53 957	47 981
Panga kulud	22 559	22 356
Auto ja vara kindlustusmaksed	36 980	24 970
Riigilõiv, juriidilised ja notari kulud	5 408	13 747
Telefoni ja arvuti kulud	23 535	26 064
Ruumide ja hoone remont	12 466	5 529
Autokulud	31 116	28 237
Komandeeringud	3 985	8 273
Maamaks	9 082	9 316
Veevarustuse teenus	6 504	7 287
Audiitori kulud	7 359	6 669
Krediidilim.tasu	43 024	128 831
Läti kulud	51 627	37 373
Maagaas	254	5 815
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	0	-44 918
Ajakirjastuse tellimine	292	374
Muud	6 753	5 315
Kokku mitmesugused tegevuskulud	385 839	433 942

Lisa 22 Tööjõukulud (eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	1 263 980	1 384 427
Sotsiaalmaksud	399 460	461 473
Kokku tööjõukulud	1 663 440	1 845 900
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	60	67
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	60	67

Lisa 23 Muud ärikulud

(eurodes)

	2023	2022
Kahjum valuutakursi muutustest	-4 983	-2 193
Trahvid, viivised ja hüvitised	-81	-822
Muud	-4 309	-11
Kokku muud ärikulud	-9 373	-3 026

Lisa 24 Intressikulud

(eurodes)

	2023	2022
Intressikulu laenudelt	-736	-45 621
Intressikulu kapitalirendilt	0	-32 357
Kokku intressikulud	-736	-77 978

Lisa 25 Intressitulud

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Intressitulu laenudelt	0	2 500	
Tulu finantsinvesteeringutelt	4 390	58 521	3
Intressitulu väärtpaberitelt	96 566	0	
Deposiidi intress	31 442	0	
Muud intressitulud	0	2 387	
Kokku intressitulud	132 398	63 408	

Lisa 26 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2023	2022
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-7 488	-24 817
Liisingu ja pangalaenu kulud	-10 065	0
Kokku muud finantstulud ja -kulud	-17 553	-24 817

Lisa 27 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2023		2022	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	1 395 216	221 430	3 772 807	852 495
Kokku	1 395 216	221 430	3 772 807	852 495

Lisa 28 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	756 331	943 543	
Kokku nõuded ja ettemaksed	756 331	943 543	4,9
Võlad ja ettemaksed			
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	9 742	13 007	
Kokku võlad ja ettemaksed	9 742	13 007	15

ANTUD LAENUD	31.12.2021	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	100 000	0	0	100 000	0	9
Kokku antud laenud	100 000	0	0	100 000	0	9

LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Kokku laenukohustised	100 000	0	0	100 000	0	9

MÜÜDUD	2023		2022	
	Kaubad	Teenused	Kaubad	Teenused
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	3 635 644	346 718	4 050 400	323 149
Kokku müüdnud	3 635 644	346 718	4 050 400	323 149

OSTETUD	2023		2022	
	Kaubad	Teenused	Kaubad	Teenused
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad		341 731		331 350
Kokku ostetud		341 731		331 350

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	60 908	60 107

Ettevõtte juhtkonna hinnangul ei ole tehingutes eespool nimetatud osapooltega kasutatud turuhinnast oluliselt erinevaid hindu.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 01.08.2024

Osaühing RGR Metall (registrikood: 10520479) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
LJUDMILLA TJUMETŠEVA	Juhatuse liige	01.08.2024
JELENA MASLI	Juhatuse liige	02.08.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Osaühing RGR Metall osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud Osaühing RGR Metall (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31. detsember 2023 ning kasumiaruannet, rahavoogude aruannet ja omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31. detsember 2023 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust ja 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 raamatupidamise aastaaruande auditiga”. Me oleme ettevõttest sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperptide eetikakoodeksiga (Eesti) (eetikakoodeks (EE)), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt eetikakoodeksi (EE) nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusele.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma raamatupidamise aastaaruannet ega meie asjaomast 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 oluliselt lahknep 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.

Avaldame, et tegevusaruandes esitatud informatsioon on olulises osas kooskõlas raamatupidamise aastaaruandega ning kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega.

Juhtkonna kohustused seoses raamatupidamise aastaaruandega

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

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

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

Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeauditori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) läbiviidud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

Kasutame auditeerides vastavalt rahvusvaheliste auditeerimise standarditele (Eesti) kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi kogu auditi käigus. Me teeme ka järgmist:

- teeme kindlaks ja hindame raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduuri vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, vääresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks ettevõtte sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;

- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeaudiitori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
 - hindame raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.
- Me vahetame nendega, kelle ülesandeks on valitsemine, infot muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning märkimisväärsete auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas mis tahes sisekontrolli märkimisväärsete puuduste kohta, mille oleme tuvastanud auditi käigus.

Marina Lillo

Vandeaudiitor nr.407

OÜ Audit Vikneti

Audiitorettevõtja tegevusloa number:53

Harju maakond, Tallinn, Kristiine linnaosa, Koskla tn 20-2, 10615

04.08.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

Osaühing RGR Metall (registrikood: 10520479) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MARINA LILLO	Vandeaudiitor	04.08.2024

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	25 520 503
Aruandeaasta kasum (kahjum)	676 798
Kokku	26 197 301
Katmine	
Dividendideks	2 000 000
Kokku	2 000 000

Kahjumi katmise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	25 520 503
Aruandeaasta kasum (kahjum)	676 798
Kokku	26 197 301
Katmine	
Dividendideks	2 000 000
Kokku	2 000 000

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Metallide ja metallimaakide hulgimüük	46721	35251237	98.57%	Jah
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	511018	1.43%	Ei