

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: AS Fenster Alumiinium

registrikood: 11240316

postiaadress: Harju maakond, Rae vald, Lagedi alevik, Tööstuse tn 1
postisihthnumber: 75303

telefon: +372 6388310, +372 6388317, +372 5106684

faks: +372 6388311

e-posti aadress: andrei@fenster.ee

veebilehe aadress: www.fenster.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	13
Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed	14
Lisa 5 Nõuded ostjate vastu	15
Lisa 6 Varud	15
Lisa 7 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	15
Lisa 8 Pikaajalised finantsinvesteeringud	16
Lisa 9 Kinnisvarainvesteeringud	16
Lisa 10 Materiaalsed põhivarad	17
Lisa 11 Immateriaalsed põhivarad	18
Lisa 12 Kapitalirent	18
Lisa 13 Kasutusrent	19
Lisa 14 Laenukohustised	21
Lisa 15 Võlad ja ettemaksed	22
Lisa 16 Võlad töövõtjatele	23
Lisa 17 Tingimuslikud kohustised ja varad	23
Lisa 18 Sihtfinantseerimine	23
Lisa 19 Aktsiakapital	24
Lisa 20 Müügitulu	25
Lisa 21 Muud äritulud	25
Lisa 22 Kaubad, toore, materjal ja teenused	26
Lisa 23 Mitmesugused tegevuskulud	26
Lisa 24 Tööjõukulud	27
Lisa 25 Muud ärikulud	27
Lisa 26 Seotud osapooled	27
Lisa 27 Sündmused pärast aruandekuupäeva	28
Aruande allkirjad	29
Vandeauditori aruanne	30

Tegevusaruanne

AS Fenster Alumiinium asutati 2006. aastal. Ettevõtte põhitegevuseks on alumiiniumkonstruktsioonide tootmine. 2023. aastal jätkas ettevõtte tööd antud valdkonnas. 2023. aastat iseloomustab ettevõtte tegevust mahtude kasv, kuid seoses majanduse jätkuva kahanemisega ja pideva hinna tõusuga on kulude osa ka kasvanud.

Tulud, kulud ja kasum

2023. aastal moodustas AS Fenster Alumiinium müügitulu 10 822 147 tuh. eurot, mis on 0,6% vähem, kui eelmisel aastal (10893 tuh. eurot).

AS Fenster Alumiinium müügitulust moodustas 76 % müük Eestis ja 24% välismaal.

2023. aasta AS Fenster Alumiinium puhaskahjumiks kujunes 614197 eurot.

Peamised finantssuhtarvud

	2023	2022
Müügitulu (eurodes)	10 822 147	10 893 929
Müügitulu kasv / - kahanemine	-0,6 %	45,68 %
Puhaskasum		467 074
Puhasrentaablus		4,29%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	0,93 %	1,26%
ROA		7,63%
ROE		19,66%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

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

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

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

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

ROE (%) = $\text{puhaskasum} / \text{omakapital kokku} * 100$

Investeeringud

Aruandeperioodil investeeriti materiaalsesse põhivarasse 100 286 eurot.

Alates 2020 aastast AS kasutab oma tegevust finantseerimiseks Euroopa Liidu

struktuurivahenditest. Nimetatud summad ettevõtte investeerib digitaliseerimisse ja

tootearendusse. Projekti nimi: *Fenster arenguprogramm*, eesmärk - *Organisatsiooni ja*

protsesside arendamine, projekt arvutatakse perioodiks kuni veebruar 2023 a.

Personal

AS Fenster Alumiinium keskmine töötajate arv majandusaastal oli 50 töötajat. 2023. aastal

moodustasid ettevõtte tööjõukulud (koos sotsiaalmaksudega) 1 688 tuh. eurot

Tegevuse aspektid

Juhatuse hinnangul AS-i äritegevuse pole hooajalisust ega majandustegevuse tsüklilisust.

Samuti juhatus ei näe tegevusega seotud programmide keskkonna- ja sotsiaalseid mõjusid.

Majandusaasta aruande koostamise perioodil ei ilmnenu valuutakursside, intressimäärade ja börsikursside muutumisega seotud riske, sest AS-i tegevus toimub peamiselt euro keskkonnas.

Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks

Arvestades antud hetke olukorda Eesti ehitusturul on AS Fenster Alumiiniumi põhieesmärgiks järgmisel majandusaastal leida uusi koostööpartnereid ja projekte ekspordi suurendamiseks.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	4 668	54 339	2
Finantsinvesteeringud	23 031	0	3,8
Nõuded ja ettemaksed	1 204 352	1 741 762	4
Varud	1 632 326	2 586 020	6
Kokku käibevarad	2 864 377	4 382 121	
Põhivarad			
Finantsinvesteeringud	161 063	0	
Nõuded ja ettemaksed	0	152 846	4
Kinnisvarainvesteeringud	891 000	885 000	
Materiaalsed põhivarad	644 189	660 174	
Immateriaalsed põhivarad	37 008	44 954	
Kokku põhivarad	1 733 260	1 742 974	
Kokku varad	4 597 637	6 125 095	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	262 082	170 007	
Võlad ja ettemaksed	2 807 536	3 305 318	16
Kokku lühiajalised kohustised	3 069 618	3 475 325	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	83 939	245 068	
Sihtfinantseerimine	32 521	28 946	18
Kokku pikaajalised kohustised	116 460	274 014	
Kokku kohustised	3 186 078	3 749 339	
Omakapital			
Aktiivkapital nimiväärtuses	26 400	26 400	19
Kohustuslik reservkapital	2 812	2 812	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 996 544	1 879 470	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-614 197	467 074	
Kokku omakapital	1 411 559	2 375 756	
Kokku kohustised ja omakapital	4 597 637	6 125 095	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	10 822 147	10 893 929	20
Muud äritulud	96 551	393 126	21
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	-150 103	298 990	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-8 457 884	-8 234 643	22
Mitmesugused tegevuskulud	-1 028 897	-1 134 197	23
Tööjõukulud	-1 687 793	-1 542 630	24
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-91 846	-83 889	
Olulised käibevara allahindlused	0	-28 107	
Muud ärikulud	-8 796	-61 873	25
Ärikasum (kahjum)	-506 621	500 706	
Intressitulud	4 562	0	
Intressikulud	-24 638	-9 839	
Muud finantstulud ja -kulud	0	-23 793	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-526 697	467 074	
Tulumaks	-87 500	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-614 197	467 074	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-506 621	500 706	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	91 846	83 889	
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-13 146	-12 890	
Muud korrigeerimised	-6 000	-235 000	
Kokku korrigeerimised	72 700	-164 001	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	470 416	-1 085 526	
Varude muutus	953 694	-1 352 267	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-925 738	1 853 727	
Laekumised sihtfinantseerimisest	35 746	37 146	
Kokku rahavood äritegevusest	100 197	-210 215	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-127 651	-28 618	
Laekunud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	50 506	70 458	
Laekunud intressid	4 562	0	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-72 583	41 840	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	138 026	84 000	
Saadud laenude tagasimaksed	-93 000	-85 000	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-97 673	-127 779	
Makstud intressid	-24 638	-9 839	
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	0	-23 793	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-77 285	-162 411	
Kokku rahavood	-49 671	-330 786	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	54 339	385 125	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-49 671	-330 786	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	4 668	54 339	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Aksiakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2021	26 400	2 812	1 520 134	1 549 346
Aruandeaasta kasum (kahjum)			359 336	359 336
Muutused reservides			467 074	467 074
31.12.2022	26 400	2 812	2 346 544	2 375 756
Aruandeaasta kasum (kahjum)			-614 197	-614 197
Väljakuulutatud dividendid			-350 000	-350 000
31.12.2023	26 400	2 812	1 382 347	1 411 559

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AS Fenster Alumiinium 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ja kasutades soetusmaksumuse printsiibi.

Eesti finantsaruandluse standard tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuspõhimõtetele ning selle põhinõuded on kehtestatud Eesti Vaabariigi Raamatupidamise seaduses mida täendavad Eesti Vabariigi Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantud juhendid.

Infot raamatupidamise aastaaruandes on avalikustatud ja aruandlus esitatud väikeettevõtja regulatsiooni kohaselt. Väikeettevõtja raamatupidamise aastaaruanne annab asjakohast ja tõepäraselt esitatud infot raamatupidamiskohustuslase finantsseisundi ja -tulemuse kohta. 01.01.2016 jõustusid raamatupidamise seaduse muudatused, mis on käesolevas raamatupidamise aastaaruandes rakendatud. Vastavalt raamatupidamise seaduses kehtestatud tingimustele klassifitseerub Fenster Alumiinium As väikeettevõtjaks, kellel on lubatud koostada väikeettevõtja lühendatud raamatupidamise aastaaruanne. Bilansi koostamisel on lähtutud detailsest alaliigendustega bilansiskeemist. AS Fenster Alumiinium kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Finantsvarad

Ettevõtte on järgmised finantsvarad: raha ja rahalähendid, nõuded ostjate vastu ja muud nõuded, ning lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud. Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval s.t päeval, mil ettevõtte võtab endale kohustise (näiteks sõlmib lepingu) teatud finantsvara ostuks või müügiks. Raha ja rahalähendid, nõuded ostjatele ja muud nõuded (viitlaekumised, antud laenuid ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõuded, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus tagasimaksed ning võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuv summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitul kasutades sisemise intressimäära meetodit. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil. Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse (v.a. sellised osalused tütar- ja sidusettevõtetes) kajastatakse õiglases väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mille õiglane 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 õiglases väärtuses. Kauplemiseesmärgil soetatud finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes. Muude õiglases väärtuses kajastatavate finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse järjepidevalt kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes. Lühiajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse kauplemiseesmärgil hoitavaid väärtpabereid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.) ning kindla lunastustähtajaga väärtpabereid, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul aruandekuupäevast. Pikaajaliste finantsinvesteeringutena (muude pikaajaliste investeeringutena aktsiatesse ja väärtpaberitesse ning pikaajaliste nõuetena) kajastatakse väärtpabereid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.), mida tõenäoliselt ei müüda lähema 12 kuu jooksul, kindla lunastustähtajaga väärtpaberid, mille lunastustähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast aruandekuupäeva, ning antud laenuid, mille maksetähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast aruandekuupäeva.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse 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 -kohustised

Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamine

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval kehtinud Euroopa KeskPanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused seisuga 31. detsember 2023 on ümber hinnatud eurodesse bilansipäeval kehtinud Euroopa KeskPanga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud perioodi tulu ja kuluna.

Nõuded ja ettemaksed

Nõudeid ostjate vastu kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses. Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud lähtudes tõenäoliselt laekuvatest summadest. Seejuures hinnatakse iga kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded on kajastatud muudes ärikuludes. Lootusetud nõuded on kantud bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumisi kajastatakse ebatõenäoliste nõuete kulu vähenemisena.

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 otsesid 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). Varude kuluks kandmisel kasutatakse FIFO meetodit. Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus. Neto realiseerimisväärtus leitakse, arvates tavapärasel äritegevuses kasutatavast hinnangulisest müügihinnast maha hinnangulised kulutused, mis on vajalikud toote müügi valmisolekus viimiseks ja müügi sooritamiseks.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuna kajastatakse 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 õiglase väärtuse meetodil.

Õiglase väärtuse meetodi rakendamisel kajastatakse kinnisvarainvesteering iga aruandekuupäeval õiglases väärtuses. Väärtuse muutusest tulenevad kasumid/kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes. Õiglase väärtuse meetodil kajastatavalt kinnisvarainvesteeringult ei arvestata amortisatsiooni.

Parim indikaator kinnisvarainvesteeringu õiglase väärtuse kohta on selle turuväärtus.

Aktiivse turu puudumisel võib õiglast väärtust hinnata mõnel muul meetodil, näiteks tuginedes hiljuti toimunud tehingute hindadele sarnaste objektide osas (korrigeerides hinnangut erinevuste suhtes) või kasutades diskonteeritud rahavoogude meetodit.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalse põhivara kajastamisel bilansis on selle soetusmaksumusest maha arvatud akumuliseeritud kulum ja vara väärtuse langusest tulenevad alahindlused.

Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 2 000 eurot ja mille kasulik eluiga on üle ühe aasta. Madalama soetusmaksumusega või lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks ning nende üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Ettevõtte kasutab materiaalse põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit.

Materiaalsele põhivarale määratud amortisatsiooninormid vaadatakse üle, kui on ilmnenud asjaolusid, mis võivad oluliselt muuta põhivara või põhivaragrupi kasulikku eluiga. Hinnangute muutuste mõju kajastub järgnevatel perioodides.

Kui materiaalse põhivara objektile on tehtud selliseid kulutusi, mis vastavad materiaalse põhivara mõistele, siis need kulutused lisatakse põhivara objekti soetusmaksumusele. Jooksva hoolduse ja remondiga kaasnevad kulutused kajastatakse aruandeperioodi kuludes. Materiaalse põhivara gruppide lõikes üldjuhul määratud järgmised kasulikud eluead on toodud allpool:

Masinad ja seadmed 6-20%

Muu põhivara 15-30%

Immateriaalne põhivara

Immateriaalne põhivara võetakse arvele ja kajastatakse bilansis lähtudes samadest põhimõtetest, mida rakendatakse materiaalsele põhivarale. Immateriaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarset meetodit. Immateriaalse põhivara määratud kulumi norm on 20% aastas.

Teatud juhtudel võib vara omandada nii materiaalse kui ka immateriaalse põhivara tunnuseid. Sellisel juhul klassifitseeritakse vara vastavalt sellele, kumma tunnustele vastab see rohkem.

Muu immateriaalse vara väärtuse languse kahtluse korral viiakse läbi vara väärtuse test samadel alustel kui materiaalse põhivara puhul.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 2 000

Rendid

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

Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksude

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 soetusmaksumuse koosseisus.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna

Ettevõtte kui rendileandja

Kapitalirendi alusel väljarenditud vara kajastatakse bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas (võrdub saadaolevate rendimaksede nüüdisväärtusega, pluss renditava vara garanteerimata jääkväärtus rendiperioodi lõpuks). Rentnikult saadavad rendimaksed jagatakse kapitalirendinõude põhiosa tagasimakseteks ja finantstuluks. Finantstulu jagatakse rendiperioodile arvestusega, et rendileandja tuluse määr on igal ajahetkel kapitalirendi netoinvesteeringu jäägi suhtes sama. Rendilepingute sõlmimisega kaasnevad esmased otsekulutused (komisjonitasud ja notaritasud), mis jäävad rendileandja kanda, võetakse arvesse rendi sisemise intressimäära ja kapitalirendinõude arvestusel ning kajastatakse tulu vähendusena rendiperioodi jooksul.

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt põhivaraga. Väljarenditavat vara amortiseeritakse lähtudes ettevõttes sama tüüpi varade osas rakendatavatest amortiseerimispehmetest (vt arvestuspehmete osas L).

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 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 tulevisinstrumendid, mida kajastatakse nende õiglasest väärtusest).

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 õiglasest väärtusest (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. 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.

Sihtfinantseerimine

Sihtfinantseerimist kajastatakse tuluna nendes perioodides, mil leiavad aset kulud, mille kompenseerimiseks sihtfinantseerimine on mõeldud. Sihtfinantseerimine, mida saadakse eelmistel perioodidel tekkinud kulude eest või millega ei kaasne täiendavaid tulevikku suunatud tingimusi, kajastatakse tuluna perioodis, millal sihtfinantseerimine aset leidis. Sihtfinantseerimist ei kajastata tuluna enne, kui eksisteerib piisav kindlus, et ettevõtte vastab sihtfinantseerimisega seotud tingimustele ja sihtfinantseerimine laekub. Sihtfinantseerimisega kaasnevaid võimalikke kohustusi kajastatakse aruandes eraldiste või potentsiaalsete kohustustena.

Mitterahalisel sihtfinantseerimisel võetakse saadud vara bilansis arvele tema õiglasest väärtusest ning samas summas kajastatakse bilansis kohustusena tulevaste perioodide tulu sihtfinantseerimisest. Saadud vara amortiseeritakse kulusse ja sihtfinantseerimise kohustus tulusse saadud vara järelejäänud kasuliku eluea jooksul.

Varade sihtfinantseerimise korral võetakse võetakse sihtfinantseerimise abil soetatud vara bilansis arvele tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud varade soetamise toetuseks saadud sihtfinantseerimise summa. Soetatud vara amortiseeritakse kulusse tema kasuliku eluea jooksul.

Tegevuskulude sihtfinantseerimisel kajastatakse tulu sihtfinantseerimisest proportsionaalselt sellega seonduvate kuludega. Kasumiaruandes kajastatakse kompenseeritavat kulu ja saadud toetust mõlemal eraldi. Sihtfinantseerimisega seonduvad tulud ja kulud kajastatakse kasumiaruandes kirjetel "Muud äritulud/muud ärikulud" (eraldi kirjetel "Sihtfinantseerimise tulu/kulu").

Tulud

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

Kulud

Aruandeperioodi kulude hulka kuuluvad perioodi jooksul realiseeritud kaupade ja teenustega seotud väljaminekud, käibe- ja põhivara allahindlus, põhivara kulum, valuutakursi muudatustelt tingitud kahjum, kahjum põhivara müügist, aruandeperioodi intressid, viivised ja muud kulud.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Käesoleval ajal dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks on 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Lisaks 1. jaanuarist 2019 kehtib uus madalam 14% ettevõtte tulumaksu määr regulaarselt makstavatele dividendidele ja muudele kasumieraldistele.

Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

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

1. Emaettevõtte (ning emaettevõtte omanikud);
2. Tütar- ja sidusettevõtted;
3. Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted;
4. Osühingu tegevdirektor, juhatus ja nõukogu ning olulise osalusega eraisikutest omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte ärilistele otsustele. Lisaks on seotud osapoolteks eelnevalt kirjeldatud isikute lähisugulased ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Kasumiaruanne

Kasumiaruande koostamisel on kasutatud I skeemi. Nii kasumiaruandes kui lisades, milles on avalikustatud selgitused kasumiaruande kirjetega, on tulud kajastatud positiivsete ja kulud negatiivsete (st miinusmärgiga) summadena.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Sularaha kassas	2 214	2 214
Rahavahendid pangakontodel	2 454	52 125
Kokku raha	4 668	54 339

Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

		Kokku
	Muud	
Muud	23 031	23 031
31.12.2023	23 031	23 031
Kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses	23 031	23 031

Ettevõtte annab oma töödele garantii. Garantiikohustuse tagamiseks on pank väljastanud tellijatele garantiikirjad, mille tagatiseks on ettevõttel pangas avatud tagatishoiused. Tagatishoiuse intressimäär on 0.001-2.5%.

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	1 155 527	1 155 527	
Ostjatelt laekumata arved	1 177 349	1 177 349	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-21 822	-21 822	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 426	1 426	
Ettemaksed	47 399	47 399	
Tulevaste perioodide kulud	28 282	28 282	
Muud makstud ettemaksed	19 117	19 117	
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 204 352	1 204 352	
	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	1 691 197	1 691 197	
Ostjatelt laekumata arved	1 719 304	1 719 304	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-28 107	-28 107	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	5 269	5 269	
Ettemaksed	16 101	16 101	
Tulevaste perioodide kulud	16 101	16 101	
Pikaajalised deposiidid Pank 1	22 784	19 940	2 844
Pikaajalised deposiidid Pank 2	159 257	9 255	150 002
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 894 608	1 741 762	152 846

Lisa 5 Nõuded ostjate vastu

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Ostjatelt laekumata arved	1 177 349	1 719 304
Eesti ostjatelt laekumata arved	570 396	1 219 728
EL-u osjatelt laekumata arved	272 610	499 576
Ehitusaegne garantii EE	244 049	0
Ehitusaegne garantii EL	90 294	0
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-21 822	-28 107
Kokku nõuded ostjate vastu	1 155 527	1 691 197

Lisa 6 Varud

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tooraine ja materjal	1 055 076	1 858 667
Lõpetamata toodang	298 000	348 306
Valmistoodang	279 250	379 047
Kokku varud	1 632 326	2 586 020

Lisa 7 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks		107 197		95 672
Üksikisiku tulumaks		18 035		16 602
Erisoodustuse tulumaks		216		141
Sotsiaalmaks		36 620		36 187
Kohustuslik kogumispension		1 004		1 047
Töötuskindlustusmaksed		2 678		2 643
Intress		369		466
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad		89 741	4 937	0
Ettemaksukonto jääk	1 426		332	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	1 426	255 860	5 269	152 758

Lisa 8 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

	Muud	Kokku
Muud	161 063	161 063
31.12.2023	161 063	161 063

Ettevõtte annab oma töödele garantii. Garantiikohustuse tagamiseks on pank väljastanud tellijatele garantiikirjad, mille tagatiseks on ettevõttel pangas avatud tagatishoiused. Tagatishoiuse intressimäär on 0.001-2.5%.

Lisa 9 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod	
31.12.2021	650 000
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	235 000
31.12.2022	885 000
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	6 000
31.12.2023	891 000

	2023	2022
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	15 923	0
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	36 262	

Bilansipäevajärgselt on ära müüdud maksumuses 891000 eurot seotud osapoolele.

Lisa 10 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

							Kokku
	Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Ettemaksed	
31.12.2021							
Soetusmaksumus	246 482	3 428	832 608	1 082 518	25 445		1 107 963
Akumuleeritud kulum	-167 610	-3 002	-156 680	-327 292	-21 352		-348 644
Jääkmaksumus	78 872	426	675 928	755 226	4 093		759 319
Ostud ja parendused	24 944			24 944		3 674	28 618
Amortisatsioonikulu	-26 381	-426	-41 211	-68 018	-2 177		-70 195
Müügid (jääkmaksumuses)			-57 568	-57 568			-57 568
31.12.2022							
Soetusmaksumus	238 626	3 428	775 040	1 017 094	25 445	3 674	1 046 213
Akumuleeritud kulum	-161 191	-3 428	-197 891	-362 510	-23 529		-386 039
Jääkmaksumus	77 435	0	577 149	654 584	1 916	3 674	660 174
Ostud ja parendused	55 545	0	35 941	91 486	5 126		96 612
Amortisatsioonikulu	-33 556	0	-40 664	-74 220	-1 017		-75 237
Müügid (jääkmaksumuses)			-37 360	-37 360			-37 360
Ümberliigitamised			3 674	3 674		-3 674	0
Ümberliigitamised ettemaksetest			3 674	3 674		-3 674	0
31.12.2023							
Soetusmaksumus	278 558	2 440	749 846	1 030 844	30 571	0	1 061 415
Akumuleeritud kulum	-179 134	-2 440	-211 106	-392 680	-24 546	0	-417 226
Jääkmaksumus	99 424	0	538 740	638 164	6 025	0	644 189

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinnas

	2023	2022
Masinad ja seadmed	50 506	70 458
Transpordivahendid	3 500	458
Muud masinad ja seadmed	47 006	70 000
Kokku	50 506	70 458

Lisa 11 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

		Kokku
	Arvutitarkvara	
31.12.2021		
Soetusmaksumus	66 195	66 195
Akumuleeritud kulum	-7 545	-7 545
Jääkmaksumus	58 650	58 650
Amortisatsioonikulu	-13 696	-13 696
31.12.2022		
Soetusmaksumus	66 195	66 195
Akumuleeritud kulum	-21 241	-21 241
Jääkmaksumus	44 954	44 954
Ostud ja parendused	8 662	8 662
Amortisatsioonikulu	-16 608	-16 608
31.12.2023		
Soetusmaksumus	74 857	74 857
Akumuleeritud kulum	-37 849	-37 849
Jääkmaksumus	37 008	37 008

Lisa 12 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Liisinguleping 4	1 652	1 652	0	Euribor + 1,99%	EURO	15.04.2024
Liisinguleping 5	4 191	4 191	0	Euribor + 2.3%	EURO	15.10.2024
Liisinguleping 8	7 088	2 179	4 909	Euribor +2.45%	EURO	15.03.2025
Liisinguleping 7	3 090	3 090	0	Euribor +2.5%	EURO	24.05.2024
Liisinguleping 9	69 525	51 922	17 603	Euribor +2.5%	EURO	24.04.2025
Liisinguleping 10	11 471	2 763	8 708	Euribor +2.2%	EURO	18.01.2026
Liisinguleping 11	10 858	3 761	7 097	Euribor +2.0%	EURO	15.10.2026
Liisinguleping 12	17 193	4 371	12 822	Euribor +2.0%	EURO	15.09.2027
Liisinguleping 13	21 286	4 720	16 566	Euribor +1,8%	EURO	15.02.2028
Liisinguleping 14	24 283	8 049	16 234	Euribor +1,8%	EURO	15.11.2028
Kapitalirendikohustised kokku	170 637	86 698	83 939			

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Liisinguleping 4	6 540	4 888	1 652	Euribor + 1,99%	EURO	15.04.2024
Liisinguleping 5	9 115	4 924	4 191	Euribor + 2.3%	EURO	15.10.2024
Liisinguleping 6	2 560	2 560	0	Euribor +2.5%	EURO	18.05.2023
Liisinguleping 8	9 214	2 126	7 088	Euribor +2.45%	EURO	15.03.2025
Liisinguleping 7	10 374	7 284	3 090	Euribor +2.5%	EURO	24.05.2024
Liisinguleping 9	120 152	50 627	69 525	Euribor +2.5%	EURO	24.04.2025
Liisinguleping 10	14 173	2 702	11 471	Euribor +2.2%	EURO	18.01.2026
Liisinguleping 11	14 544	3 686	10 858	Euribor +2.0%	EURO	15.10.2026
Liisinguleping 12	21 419	4 226	17 193	Euribor +2.0%	EURO	15.09.2027
Kapitalirendikohustised kokku	208 091	83 023	125 068			

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2023	31.12.2022
Masinad ja seadmed		255 472
Kokku		255 472

Lisa 13 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2023	2022
Kasutusrenditulu	88 566	87 248

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2023	2022
Kasutusrendikulu	299 367	295 842
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2023	31.12.2022
12 kuu jooksul	299 367	295 842

Lisa 14 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
kreeditkaart Pank 1	179	179			0%	EUR	31.01.2024
kreeditkaart Pank 2	10 179	10 179			0%	EUR	31.01.2024
Lühiajalised laenud kokku	10 358	10 358					
Lühiajalised võlakirjad							
Muud lühiajalised laenud ja garantiiraha	18 026	18 026					
Lühiajalised võlakirjad kokku	18 026	18 026					
Pikaajalised laenud							
Pikaajaline laen omanikult	27 000	27 000	0	0			
Pikaajalised laenud kokku	27 000	27 000					
Pikaajalised võlakirjad							
Muud pikaajalise laenud krediidasutustelt	120 000	120 000	0	0	3% (3 kuu EURIBOR-0,486%+3%)	EUR	13.08.2025
Pikaajalised võlakirjad kokku	120 000	120 000					
Kapitalirendikohustised kokku	170 637	86 698	83 939				
Laenukohustised kokku	346 021	262 082	83 939				
	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
kreeditkaart Pank 1	804	804			0%	EUR	31.01.2023
kreeditkaart Pank 2	14 180	14 180			0%	EUR	31.01.2023
Lühiajalised laenud kokku	14 984	14 984					
Lühiajalised võlakirjad							
Lühiajaline laen omanikult	0	0					
Lühiajalised võlakirjad kokku	0	0					
Pikaajalised võlakirjad							
Muud pikaajalise laenud krediidasutustelt	192 000	72 000	120 000		3% (3 kuu EURIBOR-0,486%+3%)	EUR	13.08.2025
Pikaajalised võlakirjad kokku	192 000	72 000	120 000				
Kapitalirendikohustised kokku	208 091	83 023	125 068				
Laenukohustised kokku	415 075	170 007	245 068				

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus		
	31.12.2023	31.12.2022
Ehitised	891 000	650 000
Kokku	891 000	650 000

Bilansipäevajärgselt seoses kinnisvarainvesteeringu müügiga on tagastatud laen summas 120 000 eurot.

Lisa 15 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	1 828 801	1 828 801
Võlad töövõtjatele	174 684	174 684
Võlad seotud osapooltele	2 000	2 000
Maksuvõlad	255 860	255 860
Muud võlad	350 000	350 000
Intressivõlad		0
Dividendivõlad	350 000	350 000
Saadud ettemaksed	28 896	28 896
Muud saadud ettemaksed	28 896	28 896
Ostjate ettemaksed	167 295	167 295
Kokku võlad ja ettemaksed	2 807 536	2 807 536
	31.12.2022	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	2 712 766	2 712 766
Võlad töövõtjatele	182 224	182 224
Võlad seotud osapooltele	1 000	1 000
Maksuvõlad	152 758	152 758
Muud võlad	506	506
Intressivõlad	506	506
Saadud ettemaksed	28 896	28 896
Muud saadud ettemaksed	28 896	28 896
Ostjate ettemaksed	227 168	227 168
Kokku võlad ja ettemaksed	3 305 318	3 305 318

Lisa 16 Võlad töövõtjatele (eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Töötasude kohustis	149 680	141 867
Puhkusetasude kohustis	25 004	40 347
Võlad aruandvatele isikule	0	10
Kokku võlad töövõtjatele	174 684	182 224

Lisa 17 Tingimuslikud kohustised ja varad (eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	1 105 878	1 877 235
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	276 469	469 309
Kokku tingimuslikud kohustised	1 382 347	2 346 544

Lisa 18 Sihtfinantseerimine (eurodes)

	31.12.2021	Laekunud	Kajastatud kasumiaruandes	31.12.2022
	Kohustised			Kohustised
Sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks				
EAS-i immateriaalse põhivara soetamiseks	2 878			2 878
EAS-i materiaalse põhivara soetamiseks	15 300			15 300
Kokku sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks	18 178			18 178
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks				
EAS tegevuskulud	6 641	41 273	37 146	10 768
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	6 641	41 273	37 146	10 768
Kokku sihtfinantseerimine	24 819	41 273	37 146	28 946

	31.12.2022	Laekunud	Kajastatud kasumiaruandes	31.12.2023
	Kohustised			Kohustised
Sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks				
EAS-i immateriaalse põhivara soetamiseks	2 878			2 878
EAS-i materiaalse põhivara soetamiseks	15 300			15 300
Kokku sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks	18 178			18 178
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks				
EAS tegevuskulud	10 768	35 746	32 171	14 343
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	10 768	35 746	32 171	14 343
Kokku sihtfinantseerimine	28 946	35 746	32 171	32 521

Lisa 19 Aktsiakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Aktsiakapital	26 400	26 400
Aktsiate arv (tk)	44 000	44 000
Aktsiate nimiväärtus	0.60	0.60

Lisa 20 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	8 166 422	7 732 547
Rootsi	102 191	41 605
Soome	620 216	963 760
Läti	1 666 247	1 655 820
Slovakkia	31 848	17 902
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	10 586 924	10 411 634
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Ameerika Ühendriigid	49 909	48 070
Venemaa	170 407	434 225
Island	14 907	0
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	235 223	482 295
Kokku müügitulu	10 822 147	10 893 929
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Alumiiniumkonstruktsioonide tootmine	10 733 581	10 806 681
renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	88 566	87 248
Kokku müügitulu	10 822 147	10 893 929

Lisa 21 Muud äritulud

(eurodes)

	2023	2022
Kasum materiaalseste põhivarade müügist	13 146	12 890
Kasum kinnisvarainvesteeringute õiglase väärtuse muutusest	6 000	235 000
Tulu sihtfinantseerimisest	32 171	37 146
Trahvid, viivised ja hüvitised	22 429	17 399
Boonus	0	88 751
Lootusetud nõuded laekumine	5 559	0
Muud	17 246	1 940
Kokku muud äritulud	96 551	393 126

Lisa 22 Kaubad, toore, materjal ja teenused (eurodes)

	2023	2022
Tooraine ja materjal	5 804 620	6 305 665
Transpordikulud	196 335	239 002
Paigalduse teenus	1 893 878	1 307 658
Muud tootmiskulud	563 051	382 318
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	8 457 884	8 234 643

Lisa 23 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2023	2022
Üür ja rent	283 818	290 512
Mitmesugused bürookulud	25 720	29 177
Lähetuskulud	70 595	157 251
Koolituskulud	5 294	3 598
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	21 822	0
Reklaamikulud	16 210	36 404
Autorent, hooldus ja kütus	143 541	130 426
Juriidiline abi	6 118	8 810
Kindlustuskulud	18 492	23 210
Üldhalduskulud (elektri, koristuse ja ohutustehnikakulud)	137 118	121 121
EAS-i projekti kulud	9 142	11 944
Soomes tegevuskulud	166 052	237 618
Side ja pangateenused	24 757	24 857
Teenused ja konsultatsioonid	13 327	21 168
Majapidamiskulud	6 125	4 086
Autokompensatsioon	7 800	6 400
Kasutusrent	24 527	26 624
Vastuvõtukulud	48 439	0
Muud	0	991
Kokku mitmesugused tegevuskulud	1 028 897	1 134 197

Lisa 24 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	1 283 766	1 164 750
Sotsiaalmaksud	391 200	362 801
Töövõimetushüvitis	8 351	10 603
Tulumaks Erisoodustuselt	1 689	1 689
Sotsmaks erisoodustusest	2 787	2 787
Kokku tööjõukulud	1 687 793	1 542 630
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	50	51

Lisa 25 Muud ärikulud

(eurodes)

	2023	2022
Kahjum valuutakursi muutustest	110	6 324
Trahvid, viivised ja hüvitised	6 255	14 113
Vastuvõtukulud	0	38 138
Muud	2 431	3 298
Kokku muud ärikulud	8 796	61 873

Lisa 26 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Võlad ja ettemaksed		
Emaettevõtja	2 000	1 000
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 193	444
Kokku võlad ja ettemaksed	3 193	1 444

PIKAAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Laenukohustised		
Emaettevõtja	6 200	0
Kokku laenukohustised	6 200	0

OSTETUD	2023	2022
	Teenused	Teenused
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	4 600	4 600
Kokku ostetud	4 600	4 600

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	30 000	27 866
Sõiduki tasuta kasutusele andmine tööandja ettevõtlusega mitteseotud tegevuseks	2 238	2 238

Lisa 27 Sündmused pärast aruandekuupäeva

Meile teadaolevalt ei ole toimunud pärast bilansipäeva ja enne aruande kinnitamist korrigeerivaid sündmusi, mida juhtkond pole avalikustanud, kuid mis mõjutavad AS-i Fenster Alumiinium koostatud bilanssi ja kasumiaruannet.

Seisuga 31.12.2023 on AS Fenster Alumiinium lühiajalised kohustised suuremad kui käibevara summas 205 241 eurot.

Bilansipäevajärgselt on müüdud kinnisvara ning sellega on osaliselt kaetud käibevahendite lühiajaline puudus. Samuti on 2024 teises pooles lisandud juurde tellimusi ning juhtkonna hinnangul on näha positiivseid märke turu taastumisest.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.08.2024

AS Fenster Alumiinium (registrikood: 11240316) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ANDREI JEPHHIN	Juhatuse liige	30.08.2024

Aruande üldkoosoleku kinnitamise staatus

Üldkoosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

AS Fenster Alumiinium osanikele

Märkusega arvamus

Oleme auditeerinud AS Fenster Alumiinium (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2023 ning kasumiaruannet, rahavoogude aruannet ja omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

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

Märkusega arvamuse alus

Tuginedes läbiviidud auditiprotseduuridele oleme tuvastanud, et ettevõtte peaks kasutama valmidusastme meetodit tulude kajastamisel. Ettevõttes kasutusel olev arvestussüsteem ei võimaldanud lõpuni kindlaks määrata võimaliku antud meetodi mitte kasutamise lõpliku mõju finantsaruandluse tulemustele. Võimalik aasta 2023 osas müügitulu mõju on summas ligikaudu 1 300 000 eurot, lisandunud kaubakulu mõju ligikaudu 1 000 000 eurot, varude maksumuse vähenemine ligikaudu 1 000 000 eurot. Juhul kui oleks olnud antud meetod rakendatud, oleks olnud kasum suurem hinnanguliselt 300 000 eurot 2023 majandusaastal. Sarnased asjaolud eksisteerisid ka seisuga 31.12.2022 ning raamatupidamise arvestus ei võimalda antud meetodi muutuse mõju välja arvutamist võrreldavates andmetes ning nende mõju käesoleva aasta tulemile.

Meid määrati audiitoriks bilansipäevajärgselt ning seega me ei avalda arvamust varude olemasolu ja väärtuse osas seisuga 31.12.2023, kuna me ei saanud osaleda inventuuril bilansipäeva seisuga.

Tuginedes läbiviidud auditiprotseduuridele oleks vaja moodustada nõuete osas allahindluse reserv summas 10 818 eurot seisuga 31.12.2023 kuna meie hinnangul antud summas nõuded ei ole laekuvad.

Ettevõtte on saanud aastal 2020-2021 põhivara osas sihtfinantseerimist. Antud kohustis on kajastamata tuginedes läbiviidud auditiprotseduuridele ning seoses sellega peaks vähendama eelmiste perioodide jaotamata kasumit summas 153 000 ja bilansis peaks olema kajastatud kohustis summas 153 000 eurot seisuga 31.12.2023.

Võrdlusandmetes sisalduvad vead. Aastal 2022 on kajastatud muu äritulu hulgas summas 88 751 eurot tarnijatelt saadud ostuboonused, mis peaksid olema kajastatud kaubakulu vähendusena. Võrdlusandmetes on pikaajalised deposiidid kajastatud nõuete all aastal 2022, kuid peaksid olema samuti kajastatud finantsinvesteeringutena 31.12.2022 seisuga.

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga”. Me oleme ettevõttest sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperptide eetikakoodeksiga (Eesti) (sh sõltumatuse standardid), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie märkusega arvamusele.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma raamatupidamise aastaaruannet ega meie vandeauditori aruannet. Meie arvamus raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses meie raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon lahknep oluliselt raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma.

Nagu kirjeldatud eespool osas „Märkusega arvamuse alus” on võimalikud vead kajastamisel, mis vajavad parandamist. Muus informatsioonis sisalduvad suhtarvud oleksid erinevad kui parandused oleksid tehtud.

Muu asjaolu

Eelmise aasta auditeeris teine audiitor (Marina Grigorjeva, audiitorbüroo Chrismarine OÜ), kes väljastas modifitseerimata audiitori arvamuse 15.06.23.

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

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

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

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

Vandeaudiitori 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 vandeaudiitori 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, väaresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjaspepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks ettevõtte sisekontrolli tulemuslikkuse kohta
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeaudiitori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.

Me vahetame nendega, kelle ülesandeks on valitsemine, infot muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning märkimisväärsete auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas mis tahes sisekontrolli märkimisväärsete puuduste kohta, mille oleme tuvastanud auditi käigus.

/digitaalselt allkirjastatud/

Liina Tamm

Vandeaudiitori number 559

Audit Advisory OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 96

Paadi tee 3, Haabneeme alevik, Viimsi vald, Harju maakond, 74001

30.08.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

AS Fenster Alumiinium (registrikood: 11240316) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
LIINA TAMM	Vandeaudiitor	30.08.2024

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 996 544
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-614 197
Kokku	1 382 347
Katmine	
Dividendideks	-50 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	1 332 347
Kokku	1 282 347

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muude metallkonstruktsioonide ja nende osade tootmine	25119	10711033	98.97%	Jah
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	88566	0.82%	Ei