

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2011

aruandeaasta lõpp: 31.12.2011**ärinimi: AS LÕHMUS HOLDINGS**

registrikood: 10396826

tänava/talu nimi, Tartu mnt 2
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postsihtnumber: 10145

telefon: +372 6120420, +372 6540187

faks: +372 6120421, +372 6540187

e-posti aadress: evalyli@gmail.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Konsolideeritud bilanss	5
Konsolideeritud kasumiaruanne	7
Konsolideeritud koondkasumiaruanne	8
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	9
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	10
Raamatupidamise aastaaruande lisad	11
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	11
Lisa 2 Raha	17
Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud	17
Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed	18
Lisa 5 Pikaajalised finantsinvesteeringud	18
Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	19
Lisa 7 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	20
Lisa 8 Muud nõuded	21
Lisa 9 Varud	21
Lisa 10 Kinnisvarainvesteeringud	22
Lisa 11 Materiaalne põhivara	23
Lisa 12 Immateriaalne põhivara	24
Lisa 13 Kapitalirent	24
Lisa 14 Kasutusrent	25
Lisa 15 Laenukohustused	26
Lisa 16 Võlad ja ettemaksed	27
Lisa 17 Tingimuslikud kohustused ja varad	27
Lisa 18 Aktsiakapital	27
Lisa 19 Müügitulu	28
Lisa 20 Muud äritulud	28
Lisa 21 Tööjõukulud	28
Lisa 22 Muud ärikulud	29
Lisa 23 Finantstulud ja -kulud	29
Lisa 24 Tulumaks	29
Lisa 25 Seotud osapooled	29
Lisa 26 Konsolideerimata bilanss	31
Lisa 27 Konsolideerimata kasumiaruanne	32
Lisa 28 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	33
Lisa 29 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	34
Lisa 30 Sündmused pärast bilansipäeva	34

Tegevusaruanne

AS Lõhmus Holdings on investeerimisega tegelev ettevõte, mis on orienteeritud tulu saamisele lühi- ja pikaajalistelt investeringutelt. Ettevõte investeerib nii avalikul börsil noteeritud ettevõtetesse kui ka teostab “private equity” ja “venture capital” investeringuid.

2010.aastal toibusid Balti riikide majandused, uueks mootoriks oli ekspordi kasv. Sisenõudluse kasv jäi samas endiselt tagasihoidlikuks millel oli ka selge mõju AS Lõhmus Holdings investeringutele. Tagasihoidlik sisenõudlus ja riigisektori kulukärped avaldasid mõju konsolideerimisgruppi kuuluvate ettevõtete marginaalidele. 2011.aastal jätkas AS Lõhmus Holdings oma investeringute konsolideerimist, eesmärgiks on kahandada investeringute arvu. Ettevõte ootab majanduskeskkonna paranemist Baltikumis 2012.aastal.

2011.aastal arenes jõudsalt konsolideerimisgruppi kuuluvate AS LHV Pank ja AS LHV Varahaldus tegevus. Lähtuvalt investeringute pikaajalisest iseloomust ootame kasumisse jõudmist siiski alles 2013.aastal ja 2014.aastal.

AS-l Lõhmus Holdings on käsil kaks kohtuasja seoses AS 3S Estonia (pankrotis) nõuete kaitsmisega võlausaldajate üldkoosolekul, kus võlausaldaja OÜ Finsam Varahaldus on vaidlustanud AS Lõhmus Holdings poolt esitatud nõude summas 1 598 462 eurot (koos intresside ja viivistega), mille kohta AS Lõhmus Holdings on juba esitanud hagi ning on vaidlustanud OÜ Finsam Varahalduse ja Villu Tragoni nõuded. 2011.aastal esitas AS Lõhmus Holdings hagi Villu Tragon ja AS 3S Estonia (pankrotis) vastu summas 491 427 eurot ning majandusaasta aruande koostamise seisuga ei ole kohtulahendit tehtud. Ettevõtet esindava advokaadibüroo hinnangul on hagi perspektiivne (tõenäoliselt rahuldatakse) ja tugineb laenulepingule, mida kostjad ei ole täitnud.

2012.aastal jätkab ettevõte oma tegevust senises tegevusvaldkonnas.

Grupi aruandeperioodi realiseerimise netokäive oli 5 915 tuhat eurot (2010 – 12 570 tuhat eurot).

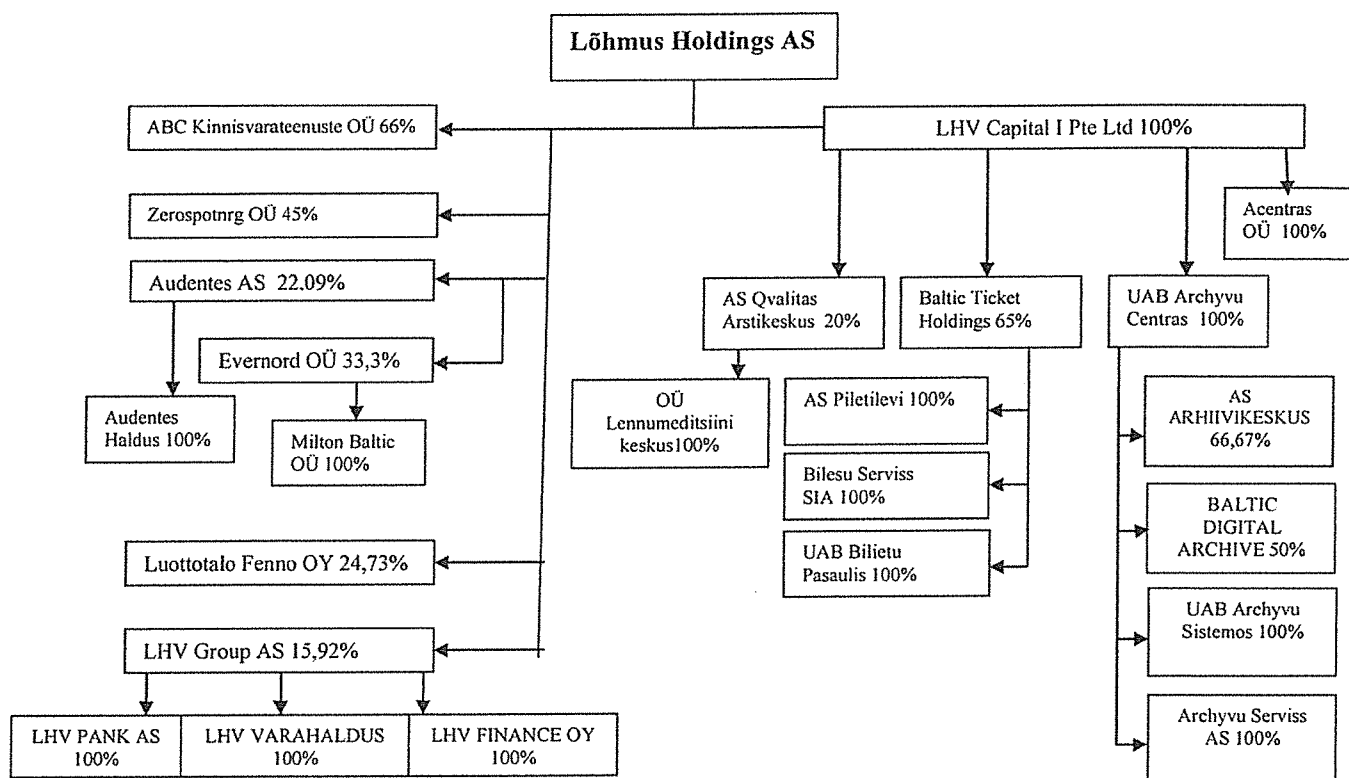
2011 aastal oli kontsernis keskmiselt 170 töötajat. Aruandeaastal on töötasusid makstud 1 530 tuhat eurot (2010: 3 708 tuhat eurot). AS Lõhmus Holdings juhatuse liikmele tasusid ei makstud.

	2011	2010
Käibe kasv	-52,9%	-24,7%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	0,9	1,0
ROA	0	0,85%
ROE	0	2,45%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

- käibe kasv (%) = (müügitulu 2011 - müügitulu 2010) / müügitulu 2010 * 100
- lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara / lühiajalised kohustused
- ROA (%) = puhaskasum / varad kokku * 100
- ROE (%) = puhaskasum / omakapital kokku * 100

AS LÕHMUS HOLDINGS grupi struktuur, seisuga 31.01.2012:



Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	2 595	70 293	2
Finantsinvesteeringud	139	20 787	3
Nõuded ja ettemaksed	5 070	23 200	4
Varud	39	33	9
Kokku käibevara	7 843	114 313	
Põhivara			
Finantsinvesteeringud	2 758	775	5
Nõuded ja ettemaksed	3 918	30 095	4
Kinnisvarainvesteeringud	2 590	2 590	10
Materiaalne põhivara	5 373	5 577	11
Immateriaalne põhivara	4 938	6 315	12
Kokku põhivara	19 577	45 352	
Kokku varad	27 420	159 665	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	2 742	113 884	15
Võlad ja ettemaksed	6 096	3 667	16
Kokku lühiajalised kohustused	8 838	117 551	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	4 785	14 075	15
Võlad ja ettemaksed	133	0	16
Sihtfinantseerimine	740	809	
Kokku pikaajalised kohustused	5 658	14 884	
Kokku kohustused	14 496	132 435	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Aktsiakapital nimiväärtuses	201	201	18
Ülekurss	5 658	5 658	
Kohustuslik reservkapital	20	20	
Muud reservid	153	153	
Realiseerimata kursivahed	1	-4	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	8 064	12 151	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 981	14	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	12 116	18 193	
Vähemusesosalus	808	9 037	

Kokku omakapital	12 924	27 230	
Kokku kohustused ja omakapital	27 420	159 665	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

	2011	2010	Lisa nr
Müügitulu	5 915	12 570	19
Muud äritulud	126	372	20
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 124	-1 737	
Mitmesugused tegevuskulud	-1 175	-6 025	
Tööjõukulud	-1 992	-4 872	21
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-494	-688	
Muud ärikulud	-16	-23	22
Ärikasum (kahjum)	1 240	-403	
Finantstulud ja -kulud	-2 313	-1 416	23
Kasum (kahjum) investeringutelt sidusettevõtjatesse	-185	-239	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-1 258	-2 058	
Tulumaks	-582	-73	24
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 840	-2 131	
sh emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	-1 981	14	
sh vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	141	-2 145	

Konsolideeritud koondkasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

	2011	2010
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 840	-2 131
Muu koondkasum (-kahjum):		
Realiseerimata kursivahed	1	-4
Kokku muu koondkasum (-kahjum)	1	-4
Aruandeaasta koondkasum (-kahjum)	-1 839	-2 135
sh emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa koondkasumist (-kahjumist)	-1 981	14
sh vähemusosaluse osa koondkasumist (-kahjumist)	141	-2 145

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)

	2011	2010	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	1 240	-403	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	494	688	
Kasum (kahjum) põhivara müügist	-1	-14	
Muud korrigeerimised	-72 039	2 624	
Kokku korrigeerimised	-71 546	3 298	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-889	-24 703	
Varude muutus	-6	-7	9
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	3 891	1 423	
Makstud intressid	0	-1 907	
Makstud ettevõtte tulumaks	0	-149	
Kokku rahavood äritegevusest	-67 310	-22 448	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-409	-878	10
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	13	61	
Tasutud sidusettevõtjate soetamisel	-1 600	-135	
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	0	-13 690	
Antud laenud	-272	-714	
Antud laenude tagasimaksed	2 725	807	
Laekunud intressid	167	2 759	
Laekunud dividendid	2	1	
Muud laekumised investeerimistegevusest	0	4 583	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	626	-7 206	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	1 182	85 584	
Saadud laenude tagasimaksed	-1 758	-3 142	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-38	-40	
Makstud intressid	-251	0	
Makstud ettevõtte tulumaks	-149	0	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-1 014	82 402	
Kokku rahavood	-67 698	52 748	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	70 293	17 545	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-67 698	52 748	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	2 595	70 293	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes eurodes)

	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital						Vähemusosalus	Kokku
	Aktiivkapital nimiväärtuses	Ülekurss	Kohustuslik reservkapital	Muud reservid	Realiseerimata kursivahed	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2009	201	5 658	20	153	-3	12 319	7 558	25 906
Aruandeaasta kasum (kahjum)						14	-2 145	-2 131
Muud muutused omakapitalis					-1	-168	3 624	3 455
31.12.2010	201	5 658	20	153	-4	12 165	9 037	27 230
Aruandeaasta kasum (kahjum)						-1 981	141	-1 840
Makstud dividendid						-2 000		-2 000
Muud muutused omakapitalis					5	-2 101	-8 370	-10 466
31.12.2011	201	5 658	20	153	1	6 083	808	12 924

Täpsem informatsioon aktiivkapitali ja selle muutuste kohata on toodud lisas 18.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AS-i Lõhmus Holdings 2011. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Tulenevalt kontserni spetsiifikast on kasumiaruande puhul kasutatud eriskeemi. Tavapäraselt finantstuludes kajastatavad intressid ja kasumid/kahjumid lühiajalistest finantsinvesteeringutest on emaettevõttel kajastatud müügitulu all.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevas arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud tuhandetes eurodes.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

Muudatus arvestus- ja esitusvaluutas

1. jaanuaril 2011 ühines Eesti Vabariik euroalaga ja võttis rahvusvaluutana kasutusele euro, mis asendas Eesti krooni. Sellest tulenevalt on Lõhmus Holdings OÜ arvestusvaluutaks alates 1. jaanuarist 2011 euro. Muutus arvestusvaluutas on kajastatud edasiulatuvalt. Seisuga 1. jaanuar 2011 on ettevõtte teostanud raamatupidamiskontode saldode ümberarvestuse, lähtudes valuutakursist 15,6466 krooni/euro. 2011. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on esitatud eurodes. Aruandes esitatud võrdlusandmed on Eesti kroonidest eurodesse ümber arvestatud üleminekukursiga 15,6466 krooni/euro. Kuna nimetatud kurss on ühtlasi ka varasematel perioodidel kehtinud fikseeritud vahetuskurss, ei tekkinud ümberarvestusest kursierinevusi.

Konsolideeritud aruande koostamine

Ema- ja tütarettevõtete finantsnäitajad on kontserni raamatupidamise aastaaruandes konsolideeritud rida-realt. Ema- ja tütarettevõtete vaheliste tehingute tulemusena tekkinud nõuded, kohustused, tulud, kulud ning realiseerumata kasumid ja kahjumid on elimineeritud.

Vähemusosa emaettevõtte kontrolli all olevate ettevõtete tulemusel ja omakapitalis on konsolideeritud finantsaruannetes kajastatud eraldi kirjena.

2011. a konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad emaettevõtte AS Lõhmus Holdings ning tema tütarettevõtete OÜ ABC Kinnisvarateenuste ja LHV Capital I PTE Ltd ning tema tütarde UAB Archyvu Centras ja AS Baltic Ticket Holdings finantsnäitajad. Kontserni struktuur on toodud tegevusaruandes.

Emaettevõtte konsolideerimata aruandes kajastatakse investeeringuid tütar- ja sidusettevõtetesse soetusmaksumuses (miinus vajadusel allahindlused).

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning paigutusi rahaturufondidesse ja muudesse ülikviidsetesse fondidesse, mis investeerivad instrumentidesse, mis individuaalselt vastavad raha ja raha ekvivalendi mõistele. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale arvestusvaluuta euro (kuni 31. detsembrini 2010 Eesti kroon). Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa keskpanga valuutakursid (kuni 31. detsembrini 2010 Eesti Panga valuutakursid). Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustused (rahas tasutavad nõuded ja laenud), hinnatakse bilansipäeval ümber arvestusvaluutasse bilansipäeval kehtivate Euroopa keskpanga (kuni 31. detsembrini 2010 Eesti Panga) valuutakurside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Finantsinvesteeringud

Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse väärtuspäeval.

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

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapaliinstrumentidesse (v.a. sellised osalused tütar- ja sidusettevõtjates, mida kajastatakse konsolideerimise või kapitaliosaluse meetodil) kajastatakse õiglaselt väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind. Aktsiad ja muid omakapaliinstrumente, 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 õiglaselt väärtuses.

Kauplemiseesmärgil soetatud finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes. Muude õiglaselt väärtuses kajastatavate finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse järjepidevalt kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtteks loetakse kõiki ettevõtteid, mida kontrollitakse teise ettevõtte poolt. Kontrolli olemasolu eeldatakse juhul, kui emaettevõtte omanduses on otse või tütarettevõtete kaudu rohkem kui 50% tütarettevõtte hääleõigusest, välja arvatud erandjuhud, kui on võimalik selgelt tõendada, et sellise hääleõigusega ei kaasne kontrolli.

Tütarettevõtja soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused, mida kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil). Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tütarettevõtja varad, kohustused ja tingimuslikud kohustused (s.o omandatud netovara) arvele nende õiglaselt väärtuses ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse positiivse või negatiivse firmaväärtusena.

Alates omandamise kuupäevast kajastatakse kontserni osalust omandatud ettevõtte varades, kohustustes ja tingimuslikes kohustustes ning tekkinud firmaväärtust konsolideeritud bilansis ning osalust omandatud ettevõtte tuludes ja kuludes konsolideeritud kasumiaruandes.

Positiivset firmaväärtust kajastatakse konsolideeritud bilansis immateriaalse varana.

Juhul, kui tütarettevõtja müüb aruandeperioodi jooksul, kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes müüdü tütarettevõtja tulusid ja kulusid kuni müügikuupäevani. Vahe müügihinna ja tütarettevõtja netovara bilansilise väärtuse vahel kontserni bilansis (kaasa arvatud firmaväärtus) müügikuupäeva seisuga kajastatakse kasumi/kahjumina tütarettevõtja müügist. Juhul, kui tütarettevõtja osalisel müügil väheneb kontserni kontroll ettevõtte üle alla 50%, kuid mõju ettevõtte üle ei kao täielikult, lõpetatakse alates müügikuupäevast ettevõtte konsolideerimine ning kajastatakse järelejäänud osa tütarettevõtja varades, kohustustes ning firmaväärtuses kas sidusettevõtjana, ühisettevõtjana või muu finantsvarana (õiglaselt väärtuses või korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil). Allesjääva investeeringu osa bilansilist väärtust müügikuupäeval loetakse tema uueks soetusmaksumuseks.

Sidusettevõtte on ettevõtte, mille üle grupp omab olulist mõju, kuid mida ta ei kontrolli. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui grupp omab otse või tütarettevõtete kaudu ettevõttes rohkem kui 20% sidusettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osadest.

Investeeringud sidusettevõtetesse kajastatakse bilansis kasutades kapitaliosaluse meetodit. Selle meetodi kohaselt võetakse investeering algselt arvele tema soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse järgmistel perioodidel investori osalusega muutustes investeeringuobjekti omakapitalis ja omandamisel tekkinud firmaväärtuse võimalike allahindlustega ning omandamisel tekkinud negatiivse firmaväärtuse tuluna kajastamisega.

Omavahelised realiseerumata kasumid elimineeritakse vastavalt ettevõtte osaluse suurusle. Realiseerimata kahjumid elimineeritakse samuti, välja arvatud juhul, kui kahjumi põhjuseks on vara väärtuse langus.

Juhul kui ettevõtte osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava sidusettevõtte kahjumis on võrdne või ületab sidusettevõtte bilansilist väärtust, vähendatakse investeeringu bilansilist väärtust nullini ning edasisi kahjumeid kajastatakse bilansiväliselt. Erandi on olukord, kui ettevõtte on garanteerinud või kohustatud rahuldama sidusettevõtte kohustusi – sellisel juhul kajastatakse bilansis nii vastavat kohustust kui kapitaliosaluse meetodi kahjumit.

Osalust omandatud sidusettevõtja varades ja kohustustes ning omandamisel tekkinud firmaväärtust kajastatakse bilansis netosummana real „Sidusettevõtjate aktsiad või osad“.

Vähemusosalusega tehtavate tehingute puhul (nii vähemusosaluse soetuste kui ka müükide kajastamisel) rakendatakse nn. äriettevõtte kontseptsiooni.

Äriettevõtte kontseptsiooni puhul vaadeldakse vähemusanikke kui teisi osalejaid kontserni omakapitalis (s.t tehingud vähemusanikega on omanike vahelised tehingud, mis ei tekita firmaväärtust ega kasumit või kahjumit). Vahe ostuhinna ja vähemusosaluse muutunud bilansilise maksumuse vahel kajastatakse otse omakapitalis (analoogiliselt omaaktsiate ostul ja müügil tekkinud vahedele) kas omakapitali vähendamise või suurendamisena.

Äriühendused ühise kontrolli all olevate ettevõtete vahel

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

Nõuded ja ettemaksud

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

Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse võimaluse korral iga ostja kohta eraldi. Kui nõuete individuaalne hindamine ei ole nõuete arvust tulenevalt võimalik, siis hinnatakse individuaalselt ainult olulisi nõudeid. Ülejäänud nõudeid hinnatakse kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Varud**Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted**

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 kuluks kandmisel kasutatakse FIFO meetodit. Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus. Neto realiseerimisväärtus on tavapärase äritegevuses kasutatav hinnanguline müügihind, millest on maha arvatud toote lõpetamiseks ja müügi sooritamiseks vajalikud hinnangulised kulutused.

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 õiglases väärtuses, mis baseerub iga-aastasel sõltumatu hindaja poolt määratud turuhinnal, kasutades diskonteeritud rahavoogude meetodit. Õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumiaruandes eraldi kirjetel „Muud ärikulud“/„Muud äritulud“. Õiglase väärtuse meetodil kajastatavatelt kinnisvarainvesteeringutelt ei arvestata amortisatsiooni. Kinnisvarainvesteeringuobjekte, mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata, kajastatakse 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 tööeast. 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. Ettevõtte kinnisvarainvesteeringutele rakendatav amortisatsioonimäär on 2% aastas.

Hilisemad kulutused lisatakse 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) kajastatakse aruandeperioodi kuludes. Juhul, kui kinnisvarainvesteeringu objektile vahetatakse välja mõni komponent, lisatakse uue komponendi soetusmaksumus objekti soetusmaksumusele ning asendatava komponendi jääkmaksumus kantakse bilansist maha.

Kinnisvarainvesteeringu kajastamine bilansis lõpetatakse objekti võõrandamise või kasutusest eemaldamise korral, kui varast ei teki eeldatavasti tulevast majanduslikku kasu. Kinnisvarainvesteeringu kajastamise lõpetamisest tekkinud kasum või kahjum kajastatakse lõpetamise perioodi kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real.

Kui kinnisvaraobjekti kasutamise eesmärk muutub, klassifitseeritakse vara bilansis ümber. Alates muutuse toimumise kuupäevast rakendatakse objekti suhtes selle vararühma arvestuspõhimõtteid, kuhu objekt on üle kantud.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Põhivara parendusväljaminekud, mis suurendavad põhivara tööjõudlust üle algselt arvatud taseme ja tõenäoliselt osalevad lisanduvate tulude tekkimisel tulevikus, kapitaliseeritakse bilansis põhivarana. Kulutused, mis tehakse eesmärgiga tagada ning säilitada varaobjektile tulevikus

saadavat tulu, kajastatakse nende kulude tekkimisel aruandeperioodi kuludes.

Amortisatsiooni arvatakse lineaarselt lähtudes järgmistest eeldatavatest kasulikest eluigadest:

- Rekonstrueerimise kulud 5 aastat
- Masinad ja seadmed 3- 10 aastat
- Muu inventar ja IT seadmed 3- 10 aastat

Maad ei amortiseerita.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, on need komponendid võetud raamatupidamises arvele eraldi varadena, määrares neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt nende kasulikule elueale. Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara neto müügihind või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele.

Immateriaalsel vara (arenguväljaminekud, patendid, litsentsid, kaubamärgid, tarkvara) kajastatakse bilansis siis, kui vara on ettevõtte poolt kontrollitav, tema kasutamise saadakse tulevikus majanduslikku kasu ning vara soetusmaksumus on usaldusväärselt mõõdetav. Omandatud immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Arvele võtmise järel kajastatakse immateriaalsel vara selle soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Immateriaalne põhivara jagatakse määratud kasuliku elueaga varaks ja määramata kasuliku elueaga varaks.

Määramata pikkusega kasuliku elueaga immateriaalsel vara (äriühenduse käigus tekkinud firmaväärtus) ei amortiseerita, kuid nende väärtuse kontrollimiseks viiakse igal bilansipäeval läbi väärtuse test ning juhul kui nende kaetav väärtus osutub väiksemaks bilansilisest jääkmaksumusest, hinnatakse vara alla kaetava väärtuseni.

Määratud kasuliku elueaga immateriaalsel vara amortiseeritakse lineaarsel meetodil, lähtudes vara eeldatavast kasulikest elueast. Igal bilansipäeval hinnatakse vara amortisatsiooniperioodide ning -meetodi põhjendatust. Amortisatsioonimäärade vahemikud on immateriaalse põhivara gruppidele järgmised:

Arendusväljaminekud 20%

Tarkvara, patendid, litsentsid, kaubamärgid ja muu immateriaalne põhivara 20-33%

Määratud elueaga varade puhul hinnatakse vara väärtuse langust, kui on ilmnunud asjaolusid, mis viitavad võimalikule väärtuse langusele.

Arendusväljaminekud

Arendusväljaminekud on kulutused, mida tehakse uurimistulemuste rakendamisel uute konkreetsete toodete, teenuste, protsesside või süsteemide väljatöötamiseks, kujundamiseks või testimiseks.. Arendusväljaminekuid kapitaliseeritakse juhul kui eksisteerib kava projekti elluviimiseks ning arendusväljaminekute suurust ja immateriaalsest varast tulevikus tekkivat majanduslikku kasu on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Tarkvara

Immateriaalse varana kajastatakse ostetud arvutitarkvara, mis ei ole seonduva riistvara lahutamatu osa. Arvutitarkvara arenduskulud kajastatakse immateriaalse varana, kui need on otseselt seotud selliste tarkvaraobjektide arendamisega, mis on eristatavad, ettevõtte poolt kontrollitavad ning mille kasutamisest saadakse tulevast majanduslikku kasu pikema aja kui ühe aasta jooksul. Kapitaliseeritavad arvutitarkvara arenduskulud hõlmavad tööjõukulusid ning muid arendamisega otseselt seotud kulutusi. Arvutitarkvara jooksva hooldusega seotud kulud kajastatakse kasumiaruandes kuludena. Arvutitarkvara kulud amortiseeritakse hinnangulise kasuliku eluea jooksul, mille pikkus on kuni 5 aastat.

Muu immateriaalne põhivara

Kulutused patentide, kaubamärkide, litsentside ja sertifikaatide soetamiseks kapitaliseeritakse, kui on võimalik hinnata neilt kulutustelt tulevikus saadavat tulu. Muu immateriaalne põhivara kantakse kuluks lineaarselt eeldatava kasuliku eluea jooksul, mille pikkus ei ületa 5 aastat.

Firmaväärtus

Firmaväärtus on positiivne vahe äriühenduse käigus omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahel, peegeldades seda osa soetusmaksumusest, mis tasuti omandatud ettevõtte selliste varade eest, mida ei ole võimalik eristada ja eraldi arvele võtta.

Omandamise kuupäeval kajastatakse firmaväärtus konsolideeritud bilansis selle soetusmaksumuses immateriaalse varana.

Edasisel kajastamisel mõõdetakse firmaväärtust tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Äriühendusest tekkinud firmaväärtust ei amortiseerita. Selle asemel viiakse kord aastas (või tihedamini, kui mõni sündmus või asjaolude muutus viitab, et firmaväärtuse väärtus võib olla langenud) läbi vara väärtuse languse test. Firmaväärtus hinnatakse alla tema kaetavale väärtusele, juhul kui see on väiksem bilansilisest jääkmaksumusest.

Negatiivne firmaväärtus on summa, mille võrra omandatud netovara õiglase väärtus ületab omandatud osaluse soetusmaksumust.

Negatiivne firmaväärtus kajastatakse selle tekkimisel kasumiaruandes tuluna.

Müügiootel põhivara

Müügiootel põhivaraks loetakse materiaalsel või immateriaalsel põhivara, mis väga tõenäoliselt müüakse lähema 12 kuu jooksul ning mille puhul juhtkond on alustanud aktiivset müügitegevust ning varaobjekte pakutakse müügiks realistliku hinna eest võrreldes nende õiglase väärtusega.

Müügiootel põhivara kajastatakse bilansis käibevarana ja põhivarast eraldi ning selle amortiseerimine lõpetatakse. Lähtudes sellest, kumb on

väiksem, kajastatakse müügiotol põhivara kas bilansilises jääkmaksumuses või õiglases väärtuses, millest on maha arvatud müügikulutused.

Varade väärtuse langus

Määramata kasuliku elueaga immateriaalsete põhivarade (s.h firmaväärtus) puhul kontrollitakse kord aastas vara väärtuse langust, võrreldes vara bilansilist maksumust kaetava väärtusega.

Piiramata kasutuseaga materiaalse põhivara (maa, püsiva väärtusega kunstiteosed, muuseumieksponaadid, raamatud) ning amortiseeritavate varade puhul hinnatakse vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Selliste asjaolude esinemise korral hinnatakse vara kaetavat väärtust ning võrreldakse seda bilansilise maksumusega.

Väärtuse langusest tekkinud kahjum kajastatakse summas mille võrra vara bilansiline maksumus ületab selle kaetava väärtuse. Vara kaetav väärtus on vara õiglase väärtus, millest on maha lahutatud müügikulutused, või selle kasutusväärtus, vastavalt sellele, kumb on kõrgem. Vara väärtuse languse hindamise eesmärgil hinnatakse kaetavat väärtust kas üksiku varaobjekti või väikseima võimaliku varade grupi kohta, mille jaoks on võimalik rahavoogusid eristada (cash generating unit).

Varade allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna.

Kord alla hinnatud varade puhul hinnatakse igal järgmisel bilansikuupäeval, kas võib olla tõenäoline, et vara kaetav väärtus on vahepeal tõusnud (v.a firmaväärtus, mille allahindlusi ei tühistata). Allahindluse tühistamist kajastatakse aruandeaasta kasumiaruandes põhivara allahindluse kulu vähendamisenä.

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 rendimaksede 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 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.

Finantskohustused

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 tuletisinstrumentid, 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.

Sihtfinantseerimine

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

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Alates 1.01.2008 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 21/79 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. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Maksustamissüsteemi omapärasest lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtete erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiiliste 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.

Tulumaksuvarad ja -kohustused ning tulumaksukulud ja -tulud liigitatakse realiseerunud (tasumisele kuuluvaks) tulumaksuks ja edasilükkunud tulumaksuks. Tasumisele kuuluv tulumaks esitatakse lühiajalise varana või kohustusena ning edasilükkunud tulumaks pikaajalise varana või kohustusena.

Konsolideeritud kasumiaruandes on kajastatud Lätis ja Leedus asuvate tütarettevõtjate kasumilt arvestatud ettevõtte tulumaksukulu ja edasilükkunud tulumaksukulu või -tulu ning Eestis registreeritud ettevõtete dividendide tulumaksukulu.

Välismaised tütarettevõtjad

Lätis ja Leedus on ettevõtte aruandeaasta kasum tulumaksuga maksustatav. Läti Vabariigis maksustatakse ettevõtete kasum 15%lise tulumaksumääraga. Leedu Vabariigis on residendist juridiiliste isikute poolt teenitud maksustatav tulu maksustatud 15% tulumaksumääraga ning lisaks tulumaksule oli maksumaksjal kohustus tasuda aastatel 2006 ning 2007 sotsiaalmaksu vastavalt 4% ning 3% samalt maksubaasilt, millelt arvestatakse tulumaksu.

Singapuris on ettevõtte tulumaksu määraks 17%.

Välismaiste tütarettevõtjate puhul leitakse edasilükkunud tulumaksuvara või -kohustus kõigi bilansikuupäeval esinevate varade ja kohustuste maksustamisväärtuste ning raamatupidamisväärtuste ajutiste erinevuste vahel. Edasilükkunud tulumaks arvutatakse kehtivate või eeldatavalt kehtivate maksumääradega, mis on rakendatavad nendes perioodides, kui ajutised erinevused või maksukahjumid realiseeruvad. Edasilükkunud tulumaksuvarad ja -kohustused on tasaarveldatud ainult ühe kontserni kuuluva äriühingu piires. Edasilükkunud tulumaksuvara esitatakse bilansis vaid juhul, kui prognoositavas tulevikus on tõenäoline edasilükkunud tulumaksuvaraga võrreldavas suuruses tulumaksukohustuse tekkimine, mida saaks kasutada tasaarveldamiseks.

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.

Intressitulu kajastatakse kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Emafirmas kajastatakse intressitulu ja kasumeid/kahjumeid lühiajalistest finantsinvesteeringutest tulenevalt ettevõtte spetsiifikast müügituluna. Dividenditulu kajastatakse siis kui omanikul on tekkinud seaduslik õigus nende saamiseks.

Lisa 2 Raha

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Sularaha kassas	26	37
Arvelduskontod	2 009	62 808
Tähtajalised hoiused	560	7 448
Kokku raha	2 595	70 293

Raha ja raha ekvivalendid rahavoogude aruandes seisuga 31.12.2010 oli 62 845 tuhat eurot ja seisuga 31.12.2011 2 595 eurot.

Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud

(tuhandetes eurodes)

	Aktsiad ja osad	Fondiosakud	Võlakirjad	Muud	Kokku
31.12.2009	652	1 870	5 307	196	8 025
Soetamine		447	12 962		13 409
Müük müügihinnas või lunastamine	-330			-181	-511
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-9	270	-397	0	-136
31.12.2010	313	2 587	17 872	15	20 787
Kajastatud õiglases väärtuses	313	2 587	17 872	15	20 787
Müük müügihinnas või lunastamine	-158				-158
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	13				13
Muud	-29	-2 587	-17 872	-15	-20 503
31.12.2011	139	0	0	0	139
Kajastatud õiglases väärtuses	139	0	0	0	139

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	1 197	1 561	
Ostjatelt laekumata arved	1 288	1 606	
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	-91	-45	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	0	12	
Muud nõuded	7 757	51 336	8
Laenu nõuded	4 273	7 791	
Intressinõuded	1 463	2 350	
Muud nõuded	2 021	41 195	
Ettemaksed	34	344	
Kapitalirendi nõuded	0	42	
Kokku nõuded ja ettemaksed	8 988	53 295	

Lisa 5 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	2 574	259	7
Muud pikaajalised finantsinvesteeringud	20	88	
Muud aktsiad ja väärtpaberid	73	406	
Pikaajalised rendiettemaksed, deposiidid	28	22	
Edasilükkunud tulumaksuvara	63	0	
Kokku pikaajalised finantsinvesteeringud	2 758	775	

Muud pikaajalised aktsiad ja väärtpaberid on kajastatud õiglases väärtuses.

Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(tuhandetes eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2010	31.12.2011
11373603	AS Baltic Ticket Holdings	Eesti	investeeringute haldamine	65	65
301810533	UAB Archyvu Centras	Leedu	arhiivindus	100	100
11098261	AS LHV Group	Eesti	valdusfirma	30.44	15.92
10365895	ABC Kinnisvarateenuste OÜ	Eesti	enda kinnisvara rentimine	66	66
201015831H	LHV Capital I PTE LTD	Singapur	valdusfirma	0	100
10568581	Piletilevi AS	Eesti	piletite vahendamine	65	65
	Bilesu Serviss SIA	Läti	piletite vahendamine	65	65
	Bilietu Pausaulis UAB	Leedu	piletite vahendamine	65	65
10574989	AS Arhiivikeskus	Eesti	arhiivindus	67	67
	Archyvu Sistemos UAB	Leedu	arhiivindus	100	100
	Archyvu Serviss AS	Läti	arhiivindus	100	100
	Baltic Digital Archive AS	Eesti	arhiivindus	50	50

Omandatud osalused			
Tütarettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
LHV Capital I PTE LTD	100	03.01.2011	1 160

AS Lõhmus Holdings asutas mitterahalise sissemaksiga LHV Capital I PTE Ltd, kus omab 100%-st osa, mille soetusmaksumusse läksid 65% AS Baltic Ticket Holdingsi aktsiatest, UAB Archyvu Centrase 100%-ne osa ja 20% AS Qvalitas Arstikeskuse aktsiatest kokku summas 1 160 tuhat eurot. LHV Capital I PTE Ltd osalus on kajastatud korrigeeritud ostumeetodil.

AS Lõhmus Holdingsi osalus AS LHV Groupis vähenes 2011.a. 15,92%-ni ja moodustas koos eraisiku Rain Lõhmuse osalusega 45,84%, mistõttu ta ei oma enam valitsevat mõju ja alates 01.01.2011 on kajastatud sidusettevõtteks.

Lisa 7 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(tuhandetes eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2010	31.12.2011
10306970	AS Audentes	Eesti	tasulise haridus andmine	22.09	22.09
11483881	OÜ Zerospotnrg	Eesti	valdusfirmade tegevus	45	45
11094961	OÜ Evernord	Eesti	kinnisvaratehingud ja arendus	33.33	33.33
10303948	AS Qvalitas Arstikeskus	Eesti	tervishoiuteenuse osutamine	20	20
11098261	AS LHV Group	Eesti	valdusfirma	30.44	15.92
10786935	OÜ Audentes Halduse	Eesti	kinnisvarahaldus	22.09	22.09
11331697	OÜ Milton Baltic	Eesti	kinnisvarahaldus	33.33	33.33
10325045	OÜ Lennundusmeditsiini Keskus	Eesti	lennundusmeditsiiniline arstlik ekspertiis	20	20
10539549	AS LHV Pank	Eesti	pangandus	15.92	15.92
10572453	AS LHV Varahaldus	Eesti	kinnisvarahaldus	15.92	15.92
	LHV Finance OY	Soome	finantstegevus	15.92	15.92
	Luottotalo Fenno OY	Soome	finantstegevus	24.73	24.73

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon					
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2010	Omandamine	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	Muud muutused	31.12.2011
AS Audentes	0	185		-185	0
OÜ Zerospotnrg	0				0
OÜ Evernord	173		5		178
AS Qvalitas Arstikeskus	86		45		131
AS LHV Group	0	1 600	-2 201	2 866	2 265
Kokku	259	1 785	-2 151	2 681	2 574

Luottotalo Fenno OY on likvideerimisel.

AS Lõhmus Holdingsi osalus AS LHV Groupis koos eraisiku Rain Lõhmuse osalusega on 45,84% ja seega omab olulist mõju.

AS Audentes andmed on konsolideeritud ja sisaldavad ka tema tütarettevõtte Audentes Halduse OÜ finantsnäitajaid.

AS Qvalitas Arstikeskus andmed on konsolideeritud ja sisaldavad ka tema tütarettevõtte Lennundusmeditsiini Keskus OÜ finantsnäitajaid.

AS LHV Group andmed on konsolideeritud ja sisaldavad ka tema tütarettevõtete LHV Pank AS, LHV Varahaldus AS ja LHV Finance OY finantsnäitajaid.

OÜ Evernord aruanne sisaldab ka tütarettevõtte Milton Baltic OÜ finantsnäitajaid kapitaliosaluse meetodil.

OÜ Zerospotnrg sisaldab ka sidusettevõtte Tarbegaas OÜ finantsnäitajaid kapitaliosaluse meetodil.

Lisa 8 Muud nõuded

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Laenunõuded	4 273	1 860	2 413	
Intressinõuded	1 463	351	1 112	
Nõuded sidusettevõtete vastu	894	501	393	
Nõuded aktsionäride vastu	74	74	0	
Pikaajaliste nõuete lühiajaline osa	355	355	0	
Deposiidid kuni 1 aasta	574	574	0	
Edasilükkunud tulumaksuvara	3	3	0	
Muud nõuded	121	121	0	
Kokku muud nõuded	7 757	3 839	3 918	

	31.12.2010	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Laenunõuded	7 791	206	7 585	
Intressinõuded	2 350	322	2 028	
Nõuded sidusettevõtete vastu	1 037	526	511	
Nõuded aktsionäride vastu	76	76	0	
Pikaajaliste nõuete lühiajaline osa	356	356	0	
Edasilükkunud tulumaksuvara	5	5	0	
Muud nõuded	39 721	19 750	19 971	
Kokku muud nõuded	51 336	21 241	30 095	

Laenunõuete intressid on vahemikus 7-12 %.

Aruandeaastal hinnati alla järgmised laenu- ja intressinõuded:

- * sidusettevõtte Zerospotnrg OÜ nõue summas 1 tuhat eurot
- * Marek Linnas antud laen summas 169 tuhat eurot ja intressid summas 117 tuhat eurot
- * Meelis Lao antud laen summas 8 tuhat eurot ja intressid summas 2 tuhat eurot
- * Rarita Kõök antud laen summas 9 tuhat eurot ja intressid summas 1 tuhat eurot
- * Abernatile antud laenu summas 533 tuhat eurot ja intressid summas 301 tuhat eurot
- * Zarenor Invest laen summas 199 tuhat eurot ja intressid summas 690 tuhat eurot

2010.aastal laenu- ja intressinõudeid alla ei hinnatud.

Lisa 9 Varud

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Tooraine ja materjal	8	8
Müügiks ostetud kaubad	31	24
Ettemaksed varude eest	0	1
Kokku varud	39	33

Lisa 10 Kinnisvarainvesteeringud

(tuhandetes eurodes)

Õiglase väärtuse meetod	
31.12.2009	2 600
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	-10
31.12.2010	2 590
31.12.2011	2 590

	2011	2010
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	269	267
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	-108	-104

Kinnisvarainvesteeringu õiglase väärtus põhineb juhatuse hinnangul.

Lisa 11 Materiaalne põhivara

(tuhandetes eurodes)

	Maa	Ehitised	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Lõpetamata projektid	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	Kokku
31.12.2009								
Soetusmaksumus	1 657	2 470	534	534	2 121	14	14	6 796
Akumuleeritud kulum	0	-81	-376	-376	-763	0		-1 220
Jääkmaksumus	1 657	2 389	158	158	1 358	14	14	5 576
Ostud ja parendused		66	56	56	281	167	167	570
Amortisatsioonikulu		-68	-74	-74	-379	0		-521
Müügid		-38	-10	-10	0	0		-48
Ümberklassifitseerimised			9	9	44	-53	-53	
Ümberklassifitseerimine lõpetamata projektidest			9	9	44	-53	-53	
31.12.2010								
Soetusmaksumus	1 657	2 479	485	485	2 423	128	128	7 172
Akumuleeritud kulum	0	-130	-346	-346	-1 119	0		-1 595
Jääkmaksumus	1 657	2 349	139	139	1 304	128	128	5 577
Ostud ja parendused		87	98	98	151	73	73	409
Amortisatsioonikulu		-82	-63	-63	-215			-360
Müügid			-13	-13				-13
Ümberklassifitseerimised					181	-181	-181	
Muud muutused			1	1	-241			-240
31.12.2011								
Soetusmaksumus	1 657	2 566	535	535	1 837	20	20	6 615
Akumuleeritud kulum	0	-212	-373	-373	-657	0		-1 242
Jääkmaksumus	1 657	2 354	162	162	1 180	20	20	5 373

Müüdud materiaalne põhivara müügihinna

	2011	2010
Masinad ja seadmed	13	61
Muud masinad ja seadmed	13	61
Kokku	13	61

Muud masinad ja seadmed - muud muutused summas 1 tuhat eurot on valuuta kursside mõju ja muu materiaalse põhivara muud muutused summas -241 tuhat eurot on seotud tütarettevõtte LHV Group AS konsolideerimise lõpetamisega.

Lisa 12 Immateriaalne põhivara

(tuhandetes eurodes)

	Firmaväärtus	Arvutitarkvara	Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid	Muu immateriaalne põhivara	Kokku
31.12.2009					
Soetusmaksumus	4 862	364	1 176	64	6 466
Akumuleeritud kulum	0	-160	-118	-15	-293
Jääkmaksumus	4 862	204	1 058	49	6 173
Ostud ja parendused		53	245	11	309
Amortisatsioonikulu		-52	-98	-17	-167
31.12.2010					
Soetusmaksumus	4 862	417	1 421	74	6 774
Akumuleeritud kulum	0	-212	-216	-31	-459
Jääkmaksumus	4 862	205	1 205	43	6 315
Ostud ja parendused		29	49	14	92
Amortisatsioonikulu		-43	-154	-13	-210
Muud muutused	-1 044		-215		-1 259
31.12.2011					
Soetusmaksumus	3 818	446	1 194	88	5 546
Akumuleeritud kulum	0	-255	-309	-44	-608
Jääkmaksumus	3 818	191	885	44	4 938

Firmaväärtuse muud muutused summas -1044 tuhat eurot ja patendid, litsentsid, kaubamärgid muud muutused summas -215 tuhat eurot on seotud tütarettevõtte LHV Group AS konsolideerimise lõpetamisega.

AS Lõhmus Holdings konsolideeritud bilansis on kajastatud firmaväärtusena:

* ABC Kinnisvarateenuste OÜ osaluse omandamisel tekkinud positiivne firmaväärtus summas 1 tuhat eurot.

* Archvyu Centras UAB omandamisel bilansis olev positiivne firmaväärtus summas 2740 tuhat eurot.

* Baltic Ticket Holdings AS bilansis olevate tütarettevõtete omandamisel tekkinud positiivne firmaväärtus summas 1077 tuhat eurot.

Lisa 13 Kapitalirent

(tuhandetes eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
Sõiduautod	74	28	46		6-8%	EUR
Kapitalirendikohustused kokku	74	28	46			

	31.12.2010	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
Sõiduautod	87	42	45		6-8%	EUR
Kapitalirendikohustused kokku	87	42	45			

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2011	31.12.2010
Masinad ja seadmed	82	107
Kokku	82	107

Lisa 14 Kasutusrent

(tuhandetes eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2011	2010
Kasutusrendikulu	79	74
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2011	31.12.2010
12 kuu jooksul	70	76
1-5 aasta jooksul	77	119

Kasutusrendi lepingud on sõlmitud kahele sõiduautole ning kolmele kontoripinnale.

Lisa 15 Laenukohustused

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Lühiajalised laenud					
Muud laenukohustused	1 692	1 692			0-16%
Lühiajalised laenud kokku	1 692	1 692			
Pikaajalised laenud					
Pikaajalised pangalaenud	5 761	1 022	4 739		2,8-6%
Pikaajalised laenud kokku	5 761	1 022	4 739		
Kapitalirendikohustused kokku	74	28	46		
Laenukohustused kokku	7 527	2 742	4 785		

	31.12.2010	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Lühiajalised laenud					
Muud laenukohustused	3 273	3 273			0-16%
Lühiajalised laenud kokku	3 273	3 273			
Pikaajalised laenud					
Pikaajalised pangalaenud	5 405	1 207	4 198		2,8-6%
Allutatud laen	2 843	0	2 843		
Võlgnevused klientidele	116 351	109 362	6 400	589	
Pikaajalised laenud kokku	124 599	110 569	13 441	589	
Kapitalirendikohustused kokku	87	42	45		
Laenukohustused kokku	127 959	113 884	13 486	589	

Pangalaenude tagatiseks on AS Lõhmus Holdingsi aktsionär andnud eraisikuna käenduse. Sampo Panga laenude tagatiseks on seatud hüpoteek Audentes Halduse OÜ-le kuuluvale hoonestusõigusele Tondi tn.55, Tallinnas.

Lisa 16 Võlad ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Võlad tarnijatele	2 550	2 174
Võlad töövõtjatele	208	589
Maksuvõlad	660	375
Muud võlad	2 809	495
Intressivõlad	96	166
Dividendivõlad	2 001	0
Muud viitvõlad	579	329
Muud pikaajalised võlad	133	0
Saadud ettemaksed	2	34
Kokku võlad ja ettemaksed	6 229	3 667

Lisa 17 Tingimuslikud kohustused ja varad

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	4 816	9 610
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	1 280	2 555
Kokku tingimuslikud kohustused	6 096	12 165

Lisa 18 Aktsiakapital

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Aktsiakapital	201	201
Aktsiate arv (tk)	200 650	31 395
Aktsiate nimiväärtus	1	6.39

Vastavalt põhikirjale on aktsiakapitali minimaalne suurus 200 000 eurot ja maksimaalne suurus 800 000 eurot.

Seoses aktsiakapitali eurodeks ümber arvestamisega tühistati kõik olemasolevad aktsiad ning lasti välja 200 650 uut aktsiat nimiväärtusega 1 euro.

Lisa 19 Müügitulu

(tuhandetes eurodes)

	2011	2010
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	1 646	8 975
Läti	1 146	858
Leedu	3 119	2 737
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	5 911	12 570
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Valgevene	4	0
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	4	0
Kokku müügitulu	5 915	12 570
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Tulud investeeringutelt	5	151
Intressi tulud investeeringutelt	442	3 341
Väärtpaperivahendus- ja komisjonitasud	0	2 448
Varahaldus ja fondide valitsemine	0	2 005
Arhiiviteenused	2 932	2 617
Piletite vahendamine	2 261	1 480
Kinnisvarainvesteeringute rent	268	267
Muud	7	261
Kokku müügitulu	5 915	12 570

Lisa 20 Muud äritulud

(tuhandetes eurodes)

	2011	2010
Kasum materiaalse põhivara müügist	1	14
Trahvid, viivised ja hüvitised	1	1
Realiseerimistähtaja ületanud kinkepiletid	76	64
Muud äritulud	48	293
Kokku muud äritulud	126	372

Lisa 21 Tööjõukulud

(tuhandetes eurodes)

	2011	2010
Palgakulu	1 530	3 708
Sotsiaalmaksud	462	1 164
Kokku tööjõukulud	1 992	4 872
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	170	269

Lisa 22 Muud ärikulud

(tuhandetes eurodes)

	2011	2010
Kahjum valuutakursi muutustest	2	3
Traahvid, viivised ja hüvitised	2	1
Kingitused, annetused	3	3
Muud	9	16
Kokku muud ärikulud	16	23

Lisa 23 Finantstulud ja -kulud

(tuhandetes eurodes)

	2011	2010
Finantstulud ja -kulud tütarettevõtjate aktsiatelt ja osadelt	-336	-12
Intressikulud	-44	-1 926
Intressikulu laenudelt	-44	-1 926
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-14	-12
Muud finantstulud ja -kulud	-2 255	534
Kokku finantstulud ja -kulud	-2 649	-1 416

Lisa 24 Tulumaks

(tuhandetes eurodes)

	2011		2010	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	2 000	582	0	0
Kokku	2 000	582	0	0

Täiendavalt on veel tulumaksu kuludes 116 tuhat eurot (2010:75 tuhat eurot) Läti ja Leedu tütarettevõtete kasumilt arvestatud tulumaks.

Lisa 25 Seotud osapooled

(tuhandetes eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2011		31.12.2010	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Sidusettevõtjad	986	0	603	0
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	0	0	6 119	200
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud	74	1 127	0	0
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	3 133	0	5 271	2 142

	2011	2010
	Müügid	Müügid
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud	0	17

Tehingud seotud osapooltega:

- * laenu andmine juhatuse liikmeka seotud isikutele 141 tuhat eurot (2010:393)
- * laenu tagasi juhatuse liikmeka seotud isikult 924 tuhat eurot (2010:40)
- * laenu saamine eraisikust omanikult 61 tuhat eurot (2010:456)
- * laenu tagastamine eraisikust omanikule 1077 tuhat eurot (2010:1020)
- * saadud intressid tütarettevõtelt 630 tuhat eurot (2010:3)
- * arvestatud intresse tütarettevõtetele 324 tuhat eurot (2010:342)
- * arvestatud intresse sidusettevõtetele 25 tuhat eurot (2010:41)
- * arvestatud intresse juhatuse liikmeka seotud isikutele 251 tuhat eurot (2010:432)
- * sidusettevõtetele tehtud nõuete allahindlus 1 tuhat eurot
- * juhatuse liikmeka seotud isiku laenu ja intresside allahindlus summas 889 tuhat eurot

Lisa 26 Konsolideerimata bilanss

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Varad		
Käibevara		
Raha	222	162
Finantsinvesteeringud	139	299
Nõuded ja ettemaksed	8 369	1 565
Kokku käibevara	8 730	2 026
Põhivara		
Finantsinvesteeringud	11 042	21 430
Kokku põhivara	11 042	21 430
Kokku varad	19 772	23 456
Kohustused ja omakapital		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Laenukohustused	1 299	2 546
Võlad ja ettemaksed	2 546	40
Kokku lühiajalised kohustused	3 845	2 586
Pikaajalised kohustused		
Laenukohustused	1 537	2 450
Kokku pikaajalised kohustused	1 537	2 450
Kokku kohustused	5 382	5 036
Omakapital		
Aktsiakapital nimiväärtuses	201	201
Ülekurss	5 658	5 658
Kohustuslik reservkapital	20	20
Muud reservid	153	153
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	10 388	13 760
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-2 030	-1 372
Kokku omakapital	14 390	18 420
Kokku kohustused ja omakapital	19 772	23 456

Lisa 27 Konsolideerimata kasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

	2011	2010
Müügitulu	773	1 162
Muud äritulud	0	13
Mitmesugused tegevuskulud	-28	-231
Tööjõukulud	-39	-43
Muud ärikulud	0	-1
Kokku ärikasum (-kahjum)	706	900
Finantstulud ja -kulud	-2 204	-2 272
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-1 498	-1 372
Tulumaks	-532	0
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-2 030	-1 372

Lisa 28 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)

	2011	2010
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	706	900
Korrigeerimised		
Kasum (kahjum) põhivara müügist	0	-13
Muud korrigeerimised	-3 751	-856
Kokku korrigeerimised	-3 751	-869
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	145	368
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	2 514	-7
Makstud intressid	-88	-68
Kokku rahavood äritegevusest	-474	324
Rahavood investeerimistegevusest		
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	0	13
Tasutud sidusettevõtjate soetamisel	-1 600	0
Antud laenud	-201	-497
Antud laenude tagasimaksed	2 684	784
Laekunud intressid	793	47
Laekunud dividendid	2	1
Kokku rahavood investeerimistegevusest	1 678	348
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	61	656
Saadud laenude tagasimaksed	-1 205	-1 247
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-1 144	-591
Kokku rahavood	60	81
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	162	81
Raha ja raha ekvivalentide muutus	60	81
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	222	162

Lisa 29 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes eurodes)

	Aktiivkapital nimiväärtuses	Ülekurs	Kohustuslik reservkapital	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)	Kokku
31.12.2009	201	5 658	20	153	13 760	19 792
Aruandeaasta kasum (kahjum)					-1 372	-1 372
31.12.2010	201	5 658	20	153	12 388	18 420
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus						-4 760
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil						4 135
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2010						17 795
Aruandeaasta kasum (kahjum)					-2 030	-2 030
Makstud dividendid					-2 000	-2 000
31.12.2011	201	5 658	20	153	8 358	14 390
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus						-6 361
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil						7 862
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2011						15 891

Lisa 30 Sündmused pärast bilansipäeva

AS-l Lõhmus Holdings on käsil kaks kohtuasja seoses AS 3S Estonia (pankrotis) nõuete kaitsmisega võlausaldajate üldkoosolekul, kus võlausaldaja OÜ Finsam Varahaldus on vaidlustanud AS Lõhmus Holdings poolt esitatud nõude summas 1 598 462 EUR (koos intresside ja viivistega), mille kohta AS Lõhmus Holdings on juba esitanud hagi ning AS Lõhmus Holdings on vaidlustanud OÜ Finsam Varahalduse ja Villu Tragoni nõuded. 2011 aastal esitas AS Lõhmus Holdings hagi Villu Tragon ja AS 3S Estonia (pankrotis) vastu summa 491 427 EUR ning majandusaasta aruande koostamise seisuga ei ole kohtulahendit tehtud. Ettevõtet esindava advokaadibüroo hinnangul on hagi perspektiivne (tõenäoliselt rahuldatakse) ja tugineb laenulepingule, mida kostjad ei ole täitnud.

Aruande allkirjad

AS LÕHMUS HOLDINGS (registrikood: 10396826) 01.01.2011 - 31.12.2011 majandusaasta
aruande andmete õigsust on kinnitanud:

Allkirjastaja nimi

Rain Lõhmus

Allkirjastaja roll

Juhatuse liige

Kuupäev ja allkiri

24.05.2012 

Sõltumatu audiitori aruanne

Aktsiaseltsi LÕHMUS HOLDINGS omanikele

Oleme auditeerinud aktsiaseltsi LÕHMUS HOLDINGS 31. detsembril 2011 lõppenud majandusaasta kohta koostatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb bilansist seisuga 31. detsember 2011 ning eelnimetatud kuupäeval lõppenud majandusaasta kasumiaruandest, rahavoogude aruandest ja omakapitali muutuste aruandest, aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtete lisast ja teistest selgitavatest lisadest.

Juhatuse kohustused raamatupidamise aastaaruande osas

Ettevõtte juhatuse kohustuseks on konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamine ning õiglane esitamine lähtudes Eesti hea raamatupidamistava nõuetest. Selle kohustuse hulka kuulub asjakohase sisekontrollisüsteemi kujundamine ja töös hoidmine, mis peab tagama raamatupidamise aastaaruande korrektse koostamise ja esitamise ilma pettustest või vigadest tulenevate oluliste väärkajastamisteta, asjakohaste arvestuspõhimõtete valimine ja rakendamine ning antud tingimustes põhjendatud raamatupidamislike hinnangute tegemine.

Audiitori kohustused

Meie kohustuseks on avaldada auditeerimise tulemustele tuginedes arvamus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta. Auditi sooritamisel lähtusime Eesti Vabariigi auditeerimiseeskirjast. Nimetatud eeskiri nõuab, et audiitor oma tegevuses on vastavuses eetikanõuetega ning planeerib ja sooritab auditi viisil, mis võimaldab piisava kindlustundega otsustada, et konsolideeritud raamatupidamise aruanne ei sisalda olulisi väärkajastamisi.

Audit hõlmab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes esitatud näitajate ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali kogumiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Protseduuride hulk ja sisu sõltuvad audiitori otsustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid väärkajastamisi. Asjakohaste auditi protseduuride kavandamisel arvestab audiitor õige ja õiglase konsolideeritud raamatupidamisaruande koostamise ja esitamise tagamiseks ettevõttes juurutatud sisekontrollisüsteemi tõhusust samas avaldamata arvamust selle tulemuslikkuse kohta. Audit hõlmab ka kasutatud arvestuspõhimõtete sobivuse, juhatuse poolt tehtud raamatupidamislike hinnangute põhjendatuse ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldise esituslaadi hindamist.

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

Märkusega arvamuse avaldamise alus

31. detsember 2011 seisuga koostatud konsolideeritud bilansis on kajastatud tütarettevõtte ABC Kinnisvarateenuste OÜ juhatuse hinnangu alusel kinnisvarainvesteering 2,6 miljoni euro väärtuses. Meil

puudus võimalus piisava usaldusväärse tõendusmaterjali saamiseks, mis toetaks juhatuse hinnangu põhjendatust eelnimetatud kinnisvarainvesteeringu väärtuse osas.

Konsolideeritud bilansis on lühiajalisi nõudeid 1,4 milj ja pikaajalisi nõudeid 746 tuh euro väärtuses, kokku 2,1 milj euro suuruses, milliste laekumise tõenäosuse kohta puudus meil aruande koostamise ajal kindlustunne.

Märkusega arvamus

Oleme seisukohal, et välja arvatud lõigus „Märkusega arvamuse avaldamise alus” kirjeldatud asjaolude võimalikud mõjud, kajastab lisatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga kõigis olulistes osades õiglaselt 31. detsember 2011 seisuga aktsiaseltsi LÕHMUS HOLDINGS finantsseisundit ning sellel kuupäeval lõppenud aruandeperioodi majandustulemust ja rahavoogusid.

Tallinn, 24. september 2012



Urve Kipper

Vandeaudiitor
Kutsetunnistus nr 252

Audiitorettevõtja tegevusluba nr 244

Kipper ja Maalinn OÜ
Uus-Tatari 13-5, Tallinn 10134

Aruande elektroonilised kinnitused

AS LÕHMUS HOLDINGS (registrikood: 10396826) 01.01.2011 - 31.12.2011 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Kinnitaja nimi	Kinnitaja roll	Kinnituse andmise aeg
Krista Mölder	Sisestaja	26.09.2012

Kahjumi katmise ettepanek

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2011
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	8 064
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 981
Kokku	6 083
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	6 083
Kokku	6 083

Kahjumi katmise otsus

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2011
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	8 064
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 981
Kokku	6 083
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	6 083
Kokku	6 083

Katta majandusaasta kahjum summas 1 981 tuhat eurot eelnevate perioodide jaotamata kasumi arvelt.

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muud mujal liigitamata finantsteenuste abitegevusalad	66199	766000	99.09%	Jah
Investeerimine võlakirjadesse, väärtpaberitesse jms finantsvahenditesse	64301	7000	0.91%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6540187
Telefon	+372 6120420
Faks	+372 6120421
Faks	+372 6540187
E-posti aadress	evalyli@gmail.com