

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2018

aruandeaasta lõpp: 31.12.2018

ärinimi: AS Lemeks

registrikood: 10151071

tänava/talu nimi, Näituse tn 25

maja ja korteri number:

linn: Tartu linn

vald: Tartu linn

maakond: Tartu maakond

postisihthumber: 50409

telefon: +372 7386900

faks: +372 7386901

e-posti aadress: lemeks@lemeks.ee

veebilehe aadress: www.lemeks.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Konsolideeritud bilanss	5
Konsolideeritud kasumiaruanne	7
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	8
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	10
Raamatupidamise aastaaruande lisad	11
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	11
Lisa 2 Raha	18
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	19
Lisa 4 Varud	20
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	20
Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	21
Lisa 7 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	22
Lisa 8 Kinnisvarainvesteeringud	23
Lisa 9 Materiaalsed põhivarad	23
Lisa 10 Bioloogilised varad	24
Lisa 11 Immateriaalsed põhivarad	26
Lisa 12 Kapitalirent	26
Lisa 13 Laenukohustised	28
Lisa 14 Võlad ja ettemaksed	30
Lisa 15 Tingimuslikud kohustised ja varad	31
Lisa 16 Sihtfinantseerimine	31
Lisa 17 Aktsiakapital	31
Lisa 18 Müügitulu	32
Lisa 19 Muud äritulud	33
Lisa 20 Müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	33
Lisa 21 Turustuskulud	34
Lisa 22 Üldhalduskulud	34
Lisa 23 Tööjõukulud	35
Lisa 24 Muud ärikulud	35
Lisa 25 Seotud osapooled	35
Lisa 26 Konsolideerimata bilanss	38
Lisa 27 Konsolideerimata kasumiaruanne	39
Lisa 28 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	40
Lisa 29 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	41
Aruande allkirjad	42
Vandeauditori aruanne	43

Tegevusaruanne

Lemeks Grupp on tööstusettevõtete grupp, mille keskmes on puitu väärindavad ettevõtted - puitmajade, liimpuidu, pelletite, süvaimmutatud ja ümarfreesitud toodete tootja Palmako (www.palmako.ee, www.imprest.ee); sõrmjätkatud ja liimpuitkomponente tootev Pinest (www.pinest.ee); Viiratsi, Aegviidu ja Viru-Nigula saeveski (www.nordwood.ee).

Koos Tarmeko grupiga on Lemeks käivitamas vineeritehast (AS Estonian Plywood).

Lemeks Grupi teine domineeriv valdkond on metsamajandus. Ettevõtte omas 2018. aasta lõpus 14 500 hektarit metsamaad.

Lemeks Grupi kolmas domineeriv valdkond on teraviljakasvatus (www.sakalapõldur.ee). 2018. aasta lõpus omas ettevõtte 3000 hektarit põllumaad ja oli harimiseks juurde rentinud 400 hektarit põllumaad.

2018. aasta lõpuks moodustab Lemeks 34 ettevõttega grupi. Kaksikümne kuus ettevõtet tegutsevad Eestis, üks Läti Vabariigis, üks Prantsusmaal, üks Soomes, kaks Suurbritannias, üks Rootsis, üks Norras ja üks Saksamaal. 30-s ettevõttes omab AS Lemeks enamusosalust ning kajastab neid konsolideeritud majandusaasta aruandes rida-realt meetodil. AS Viiratsi Saeveski koos kahe tütarettevõttega on ühissetevõtte, tema kõigist aktsiatest omab AS Lemeks 48%, hääleõiguslikest aktsiatest 50%.

2018. aasta kontserni aruandes kajastatakse AS Viiratsi Saeveski grupi kapitaliosaluse meetodil. AS Viiratsi Saeveski teine osapool on AS Rait, omades samuti 48 % kõigist aktsiatest ja 50% hääleõiguslikest aktsiatest. Kumbki osapool ei oma ettevõtte üle valitsevat mõju.

AS Estonian Plywood on ühissetevõtte, tema kõigist aktsiatest omab Lemeks AS 50%. 2018. aasta kontserni aruandes kajastatakse AS Estonian Plywood kapitaliosaluse meetodil. AS Estonian Plywood teine osapool on Tarmeko KV, omades samuti 50% kõigist aktsiatest. Kumbki osapool ei oma ettevõtte üle valitsevat mõju.

2018. aastal investeeriti kontsernis materiaalsesse põhivarasse 17 miljonit eurot, lisaks investeeris sidusettevõtte AS Viiratsi Saeveski kontsern kokku 7,5 miljonit eurot, sidusettevõtte Estonian Plywood AS 12 miljonit eurot. Konsolideeritud käive 2018. aastal oli 146 miljonit eurot, mis on 13% võrra suurem 2017. aasta käibest. Sidusettevõtte Viiratsi Saeveski AS konsolideeritud käive oli 2018. aastal 54 miljonit eurot. Lemeks Grupi palgakulu 2018. aastal oli 13,4 miljonit eurot, millele lisandus sotsiaalmaksu 4,4 mln eurot, keskmine töötajate arv taandatud täistööajale oli 696. Lisaks maksis sidusettevõtte AS Viiratsi Saeveski Grupp brutos töötasu kokku 3,2 mln eurot ja sotsiaalmaksu 1 mln eurot, keskmine töötajate arv oli 164.

Grupi tootmine ja realiseerimine mahuühikutes koos Viiratsi, Aegviidu, Viru-Nigula saeveskitega:

- üarmetsamaterjali müüsiime 843 000 tm;
- tselluloosihaket ning erinevat haket bioenergeetika tarbeks tootsime ja müüsiime 831 000 m3;
- saematerjali tootsime ja müüsiime 257 000 m3;
- ümarfreesitud puidust aiatooteid tootsime ja müüsiime 21 000 m3;
- puitmaju tootsime ja müüsiime 53 000 m3;
- liimtalasid, liimpalke, teisi liimpuittooteid tootsime ja müüsiime 78 000 m3;
- puidust mänguväljakuid tootsime ja müüsiime 8 000 tk;
- küttegraanuleid tootsime ja müüsiime 46 000 t;
- teravilja ja õlikultuure tootsime ja müüsiime 6 000 t.

Majanduskeskkond 2018. aastal.

Eesti majanduskeskkonda mõjutas üldiselt sisendite jätkuv kallinemine, ennekõike tööjõu osas, ehitussektori kuumenemine, endiselt odav, kuid kallinemise märke näitav, laenu raha. Aasta lõpul hakkasid suurimat rolli mängima lähenevad valimised. Mitmete tehtud populistlike ja läbi analüüsimata otsuste tulemusi saame tunda nii maksulaekumistes kui ka investeerimisotsustes, eriti suuremahuliste investeeringute puhul.

Metsa- ja puidusektorit mõjutasid enim kõrged hinnad praktiliselt kõigi puuliikide osas ümarsortimentides, mõningasel määral ka kõrge saematerjali hind. Hinnad hakkasid tõusma juba 2017. aasta 4. kvartalis ja erakordne oli see, et püsisid kõrgel valdavalt 4 kvartalit. Alles viimases kvartalis oli näha mõningast hinnalangust. Erakordselt kuiv suvi võimaldas raiuda ka soisematelt aladelt.

Endiselt on metsa ja puidutööstus Eesti ekspordi-, impordibilansi suurim tasakaalustaja, samuti on suurim tööandja maapiirkondades. Eeldada võib, et metsa ja puidutööstusega kaasnevate ja seotud majandusharudega koos moodustab sektor veelgi olulisema osa tööhõivest ja lisandväärtuse loomisest väljaspool kahte tõmbekeskust.

2018. aasta olulisemad sündmused Lemeks grupis.

1. kvartal:

- Viiratsi Saeveski AS jämevalgeliini kasutusele võtmine;
- Pinest AS efektiivsuse ja tootmismahu tõstmise investeerimisprogrammi lõpetamine.

2. kvartal:

- Viiratsi Saeveski AS saematerjali sorteerliini ehitamise alustamine;
- Estonian Plywoodi AS teiseks 50% partneriks tuli Tarmeko KV.

3. kvartal:

- Viiratsi Saeveski AS kanalkuivati kasutuselevõtmine;
- Palmako AS ja Imprest AS lõplik ühinemine;
- Palmako grupis kaasaegse ERPi ehk majandustarkvara Microsoft Dynamics 365 käivitamine;
- Palmako Deutschland GmbH asutamine;
- Estonian Plywood AS tootmishoone ehitamise alustamine.

4. kvartal:

- Palmako AS 0,9 MW päikeseelektrijaama valmimine Kavastu tootmisüksuse kõrval;
- Aegviidu Puit AS detailne energia- ja ressursitõhususe audit;
- Palmako AS uue liimpuidutehase käivitamine Kavastus.

Peamised finantssuhtarvud:

Näitaja	Arvestusmetoodika	2018	2017
Käibe puhaskasum (ROS) %	puhaskasum/müügitulu	8,3%	8,6%
Omakapitali puhaskasumi tootlus (ROE) %	puhaskasum/keskmine omakapital	16%	17%
Vara puhaskasumi tootlus (ROA) %	puhaskasum/keskmine vara	10%	11%
Vara käibekordaja	müügitulu/keskmine vara	1,2	1,2

2019. aastal püüame toime tulla tõenäolise hinnalangusega nii ürmaterjalides kui ka saematerjalis.

Tegeleme jätkuvalt ettevõtete digitaliseerimise, efektiivsuse tõstmise ja keskkonna jalajälje vähendamisega.

Prioriteetideks on käivitatud investeeringute planeeritud tootlikkuste saavutamine, arendusjärgus olevate investeeringute plaanipärane käivitamine.

Taastuva tooraine jätkusuutliku majandamise ja töötlemisega püüame anda oma panuse maailma kliima soojenemise tempo vähenemisesse.

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	4 186 858	1 407 773	2
Nõuded ja ettemaksed	13 220 327	10 440 109	3
Varud	28 248 015	22 746 034	4
Bioloogilised varad	19 504 160	17 766 328	10
Kokku käibevarad	65 159 360	52 360 244	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	10 319 945	9 350 041	7
Finantsinvesteeringud	488 296	3 163	
Nõuded ja ettemaksed	7 000 665	1 442 913	3
Kinnisvarainvesteeringud	796 091	438 736	8
Materiaalsed põhivarad	50 074 553	42 839 475	9
Bioloogilised varad	6 297 443	5 326 925	10
Immateriaalsed põhivarad	279 996	227 653	11
Kokku põhivarad	75 256 989	59 628 906	
Kokku varad	140 416 349	111 989 150	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	15 160 241	9 355 857	13
Võlad ja ettemaksed	13 949 727	11 742 979	14
Eraldised	0	24 318	
Kokku lühiajalised kohustised	29 109 968	21 123 154	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	32 471 217	19 924 667	13
Võlad ja ettemaksed	288 588	305 090	14
Kokku pikaajalised kohustised	32 759 805	20 229 757	
Kokku kohustised	61 869 773	41 352 911	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Aktiivkapital nimiväärtuses	255 647	255 647	17
Ülekurs	80 509	80 509	
Kohustuslik reservkapital	25 565	25 565	
Muud reservid	0	856	
Realiseerimata kursivahed	42 039	36 820	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	56 035 770	49 875 427	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	8 802 300	9 458 408	

Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	65 241 830	59 733 232	
Vähemusosalus	13 304 746	10 903 007	
Kokku omakapital	78 546 576	70 636 239	
Kokku kohustised ja omakapital	140 416 349	111 989 150	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2018	2017	Lisa nr
Müügitulu	146 384 193	129 294 587	18
Müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-112 703 496	-99 248 191	20
Brutokasum (-kahjum)	33 680 697	30 046 396	
Kasum (kahjum) bioloogilistelt varadelt	1 035 072	954 560	
Turustuskulud	-13 046 537	-13 201 935	21
Üldhalduskulud	-10 448 862	-8 511 165	22
Muud äritulud	1 452 986	1 561 441	19
Muud ärikulud	-47 938	-161 980	24
Äri kasum (kahjum)	12 625 418	10 687 317	
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	146 536	48 784	
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	1 046 916	1 140 367	
Intressikulud	-709 404	-625 927	
Muud finantstulud ja -kulud	-10 913	-50 996	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	13 098 553	11 199 545	
Tulumaks	-925 161	-142 989	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	12 173 392	11 056 556	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	8 802 300	9 458 408	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	3 371 092	1 598 148	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2018	2017	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	12 625 418	10 687 317	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	5 936 720	5 494 981	9,11
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-798 798	-406 456	9
Muud korrigeerimised	-1 511 907	-278 645	
Kokku korrigeerimised	3 626 015	4 809 880	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-5 807 990	-1 153 035	
Varude muutus	-5 089 270	-3 892 328	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	837 063	4 730 304	
Makstud intressid	-681 039	-596 033	
Makstud ettevõtte tulumaks	-928 355	-144 638	
Laekumised sihtfinantseerimisest	2 430 549	496 814	16
Kokku rahavood äritegevusest	7 012 391	14 938 281	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivarade soetamisel	-12 836 980	-11 371 109	
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivarade müügist	2 748 417	4 117 023	
Tasutud bioloogiliste varade soetamisel	-1 163 717	-2 148 441	
Laekunud bioloogiliste varade müügist	407 196	419 933	
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	0	-1 047 822	
Netorahavoog tütarettevõtjate ja äritegevuste soetamisel	0	-480 496	
Laekunud tütarettevõtjate müügist	80 578	0	
Antud laenud	-5 790 000	-2 711 435	
Antud laenude tagasimaksed	1 395 916	27 955	
Laekunud intressid	0	6 677	
Laekunud dividendid	360 000	359 040	
Muud väljamaksed investeerimistegevusest	-158 556	0	
Muud laekumised investeerimistegevusest	250 000	0	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-14 707 146	-12 828 675	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	22 272 084	6 814 567	
Saadud laenude tagasimaksed	-5 741 578	-5 537 144	
Arvelduskrediidi saldo muutus	2 258 897	561 946	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-5 418 292	-3 878 521	
Makstud dividendid	-2 760 000	-1 218 751	
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	-92 543	0	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	10 518 568	-3 257 903	
Kokku rahavood	2 823 813	-1 148 297	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	1 407 773	2 592 249	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	2 823 813	-1 148 297	

Valuutakursside muutuste mõju	-44 728	-36 179	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	4 186 858	1 407 773	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

								Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital						Vähemusosalus	
	Aktiivkapital nimiväärtuses	Ülekurss	Kohustuslik reservkapital	Muud reservid	Realiseerimata kursivahed	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2016	255 647	80 509	25 565	0	14 264	50 822 355	9 576 689	60 775 029
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	0	9 458 408	1 598 148	11 056 556
Väljakuulutatud dividendid	0	0	0	0	0	-1 000 000	-218 751	-1 218 751
Muutused reservides	0	0	0	856	22 556	0	6	23 418
Muud muutused omakapitalis	0	0	0	0	0	53 072	-53 085	-13
31.12.2017	255 647	80 509	25 565	856	36 820	59 333 835	10 903 007	70 636 239
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	0	8 802 300	3 371 092	12 173 392
Väljakuulutatud dividendid	0	0	0	0	0	-3 300 000	-760 000	-4 060 000
Muutused reservides	0	0	0	-856	5 219	0	0	4 363
Muud muutused omakapitalis	0	0	0	0	0	1 935	-209 353	-207 418
31.12.2018	255 647	80 509	25 565	0	42 039	64 838 070	13 304 746	78 546 576

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AS-i Lemeks ning tema tütarettevõtete (edaspidi kontsern) 2018. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standard on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev avalikkusele suunatud finantsaruandluse nõuete kogum, mille põhinõuded kehtestatakse raamatupidamise seadusega ning mida täpsustab raamatupidamise seaduse § 34 lõike 4 alusel kehtestatud valdkonna eest vastutava ministri määrus (edaspidi toimkonna juhend või lühendatult RTJ).

Konsolideeritud aruandes kajastuvad emaettevõtte ning tema tütarettevõtete (koos edaspidi nimetatud „kontsern“) finantsnäitajad.

Informatsioon tütarettevõtete kohta on toodud lisas 6.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 2 alusel.

Konsolideeritud aruande koostamine

Ema- ja tütarettevõtete finantsnäitajad on konsolideeritud 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 tulemuses ja omakapitalis on konsolideeritud finantsaruannetes kajastatud eraldi kirjena.

2018. a konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad AS Lemeks (emaettevõtte) ning tema tütarettevõtete AS Lemeks Sadamad, AS Lemeks Wood Supply, AS Palmako (konsolideeritud), AS Pinest, AS A&P Mets (konsolideeritud), OÜ Sakalamaad, OÜ Lemeks Metsamaad, Lemeks Timber Trading OÜ, West Property OÜ ja SIA Baltic Forest finantsnäitajad.

Vajadusel on tütarettevõtete arvestuspõhimõtteid muudetud vastavaks kontserni arvestuspõhimõtetele. Välismaiste majandusüksuste kasumiaruannete ja rahavoogude konverteerimisel eurodes kasutatakse aasta keskmist välisvaluuta kurssi.

Emaettevõtte konsolideerimata aruandes kajastatakse investeeringuid tütarettevõtetesse soetusmaksumuses, investeeringuid sidusettevõtetesse kapitalosaluse meetodil.

Tütarettevõteteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõttel on kontroll. Tütarettevõtet loetakse emaettevõtte kontrolli all olevaks, kui emaettevõtte omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtte tegevus- ja finantspoliitikat.

Tütarettevõtete tegevus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes alates kontrolli tekkimisest kuni selle katkemiseni. Tütarettevõtte soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused). Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tütarettevõtte varad ja kohustused arvele nende õiglases väärtuses ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse 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 tütarettevõtte müüakse aruandeperioodi jooksul, kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes müüdud tütarettevõtte tulusid ja kulusid kuni müügikuupäevani. Vahet müügihinna ja tütarettevõtte netovara bilansilise väärtuse vahel kontserni bilansis (kaasa arvatud firmaväärtus) müügikuupäeva seisuga kajastatakse kasumi/kahjumina tütarettevõtte müügist. Juhul, kui tütarettevõtte 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 tütarettevõtte varades, kohustustes ning firmaväärtuses kas sidusettevõtteks või muu finantsinvesteeringuna. Allesjääva investeeringu osa bilansilist väärtust müügikuupäeval loetakse tema uueks soetusmaksumuseks.

Tehingud vähemusosalusega

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

Emaettevõtte kontseptsiooni puhul kasutatakse vähemusosalusega tehtavate tehingute puhul samasuguseid põhimõtteid nagu tehingutes kontserniväliste kolmandate osapooltega. Osaluste suurendamisel tütarettevõttes vähemusosanikult osade soetuse teel kajastatakse vahe tasutud või tasumisele kuuluva soetusmaksumuse ja soetatud vähemusosaluse bilansilise maksumuse (tütarettevõtte netovara) vahel positiivse firmaväärtusena või kantakse negatiivse firmaväärtusena tulusse (s.t kui omandatud netovara on suurem kui osaluse eest makstud summa). Tütar- ja sidusettevõtete müügil kajastatakse vahe tütar- ja sidusettevõtete müügihinna ning kontserni osa tütar- või

sidusettevõtte varade, kohustuste ning firmaväärtuse vahel kasumiaruandes kasumi või kahjumina.

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 suurenemisena.

Vastavalt Eesti Raamatupidamise Seadusele tuleb konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades avaldada konsolideeriva üksuse (emaettevõtte) eraldiseisvad konsolideerimata esmased aruanded. Emaettevõtte esmaste aruannete koostamisel on järgitud samu arvestuspõhimõtteid, mida on rakendatud ka konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel, v.a investeeringud tütarettevõtetesse, mis konsolideerimata aruandes on kajastatud soetusmaksumuses.

Emaettevõtte konsolideerimata aruannetes on investeeringud sidusettevõtetesse kajastatud kapitaliosaluse meetodil.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha ja arvelduskontode jääke. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus. Lemeks Grupis on kasutusel kontsernikonto.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Kontserni kuuluvate ettevõtete arvestusvaluutadeks on nende ettevõtete äritegevuse põhilise majanduskeskkonna valuuta. Emaettevõtte arvestusvaluuta on euro. Konsolideeritud aruanded on koostatud eurodes.

Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustused hinnatakse bilansipäeval ümber arvestusvaluutasse bilansipäeval kehtivate Euroopa keskpanga valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes. Mitterahalised välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused, mida mõõdetakse õiglases väärtuses, hinnatakse ümber arvestusvaluutasse, võttes aluseks Euroopa keskpanga valuutakursid, mis kehtivad õiglase väärtuse määramise päeval. Mitterahalisi välisvaluutas fikseeritud varasid ja kohustusi, mida ei kajastata õiglase väärtuse meetodil (nt ettemaksed, soetusmaksumuse meetodil kajastatavad varud, materiaalne ja immateriaalne põhivara), aruandekuupäeval ümber ei hinnata, vaid kajastatakse jätkuvalt tehingupäeval kehtinud keskpanga valuutakursi alusel.

Välismaise tütarettevõtte finantsnäitajad

Välismaal asuva tütarettevõtte konsolideerimiseks arvestatakse aruanded nende arvestusvaluutast ümber kontserni esitusvaluutasse.

Kui välismaise majandusüksuse arvestusvaluuta ei lange kontserni esitusvaluutaga kokku, siis kasutatakse välisvaluutas koostatud aruannete ümberarvestusel järgmisi valuutakursse:

- (a) kõik vara ja kohustuste kirjed hinnatakse ümber bilansipäeva Euroopa keskpanga kursi alusel;
- (b) tulud ja kulud, muud omakapitali muutused ning rahavood hinnatakse ümber nende tekkimise päeva kursiga või perioodi kaalutud keskmise kursiga.

Aruannete ümberarvestusest tekkinud vahed kajastatakse muu koondkasumi või –kahjumina konsolideeritud koondkasumiaruandes ning konsolideeritud bilansis omakapitali kirjel "Realseerimata kursivahed".

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Investeeringud sidusettevõtetesse

Investeeringud sidusettevõtetesse kajastatakse kapitaliosaluse meetodil.

Investeering sidusettevõttesse võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, milleks on makstava tasu õiglane väärtus ja omandamisega otseselt seotud väljaminekud, välja arvatud ühise kontrolli all olevate ettevõtete vahel toimunud tehingud, mille puhul soetusmaksumuseks on omandatud netovara bilansiline väärtus.

Eesti finantsaruandluse standardi kohaselt loetakse sidusettevõteteks ka neid ettevõtteid, mida SME IFRS käsitleb ühisettevõtteks, milles kaks või enam osapoolt omavad ühist kontrolli. Ühine kontroll on lepingus kokkulepitud kontrolli jagamine ettevõtte üle, mis eksisteerib üksnes juhul, kui olulisi tegevusi käsitlevate otsuste tegemiseks on vajalik ühist kontrolli jagavate osapoolte ühehääline nõusolek. Kõik osapooled kontrollivad või osapoolte rühm kontrollib ettevõtet ühiselt siis, kui osapooled peavad tegutsema koos nende tegevuste juhtimisel, mis mõjutavad oluliselt ettevõttest saadavat kasumit (st olulised tegevused). Juhendi RTJ 11 puuduvad eraldi sätted ühisettevõtete kajastamise kohta, vaid neid käsitletakse sidusettevõtetena. Kuna Eesti Finantsaruandluse standardi kohaselt puuduvad sisulised erinevused ühis- ja sidusettevõtete kajastamisel, siis käesolevas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes käsitletakse termineid "ühisettevõtte" ja "sidusettevõtte" ekvivalentidena.

Kapitaliosaluse meetod

Kapitaliosaluse meetodi kohaselt korrigeeritakse soetusmaksumust järgmistel perioodidel investori osalusega investeeringuobjekti omakapitalis toimunud muutustes ning investeeringuobjekti varade, kohustuste ja tingimuslike kohustuste ostuanalüüsis leitud õiglase väärtuse ja bilansilise väärtuse vahe elimineerimise või amortisatsiooniga. Omavahelistes tehingutes tekkinud realiseerimata kasumid elimineeritakse. Realiseerimata kahjumid elimineeritakse samuti, välja arvatud juhul, kui kahjumi põhjuseks on vara väärtuse langus. Juhul kui investeeija osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava investeeringuobjekti kahjumis ületab investeeringuobjekti bilansilist

väärtust, vähendatakse investeeringu bilansilist väärtust nullini ning hinnatakse alla selliseid pikaajalisi nõudeid, mis sisuliselt moodustavad osa investeeringust. Edasisi kahjumeid kajastatakse bilansiväliselt. Juhul kui investeerija on garanteerinud või kohustatud rahuldama investeeringuobjekti kohustusi, kajastatakse bilansis vastavat kohustust.

Igal bilansipäeval hinnatakse, kas on indikatsioone, et investeeringu kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse. Kui selliseid indikatsioone esineb, viiakse läbi vara väärtuse test. Investeeringu kaetava väärtuse määramisel lähtutakse lõigus „Varade väärtuse langus“ kirjeldatud põhimõtetest.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse kontserni tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse iga ostja kohta eraldi. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

Faktooring

Faktooring on nõuete müük, kusjuures sõltuvalt faktooringlepingu tüübist on ostjal õigus teatud aja jooksul nõue müüjale tagasi müüa (regressiõigusega faktooring) või tagasimüügi õigus puudub ning kõik nõudega seotud riskid ja tulud lähevad ka sisuliselt üle müüjalt ostjale (regressiõigusega faktooring).

Regressiõigusega faktooringut kajastatakse kui finantseerimistehingut (s.t nõude tagatisel võetud laenu) ning nõuet kajastatakse bilansis kuni nõue on laekunud või regressiõigus aegunud. Faktooringtehingust tekkinud faktooringkohustust kajastatakse analoogiliselt muudele võlakohustustele.

Regressiõigusega faktooringut kajastatakse kui nõude müüki. Kulu nõuete müügist kajastatakse kas finantskuluna või nõude allahindluse kuluna, sõltuvalt sellest, kas tehing tehti rahavoogude juhtimise või halbade nõuete riski maandamise eesmärgil.

Muud nõuded

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

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 otseselt 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 kuludes kajastamisel ja varude bilansilise väärtuse arvestamisel kasutatakse FIFO meetodit.

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus. Materjalid ja lõpetamata toodang hinnatakse alla juhul, kui nendest valmistatavate toodete hinnanguline maksumus ületab samade valmistoodete neto realiseerimisväärtuse. Varude allahindlusi nende neto realiseerimisväärtusele kajastatakse allahindluse tegemise perioodil müüdud toodangu kuluna.

Bioloogilised varad

Bioloogilist vara kajastatakse bilansis, kui vara on kontserni poolt kontrollitav; on tõenäoline, et kontsern saab vara kasutamisest tulevikus majanduslikku kasu; ning vara õiglase väärtus või soetusmaksumus on usaldusväärselt hinnatav.

Bioloogilisi varasid kajastatakse nii esmasel arvelevõtmisel kui ka järgnevatel aruandekuupäevadel nende õiglases väärtuses, millest on maha arvatud hinnangulised müügiikulutused. Õiglase väärtuse aluseks on kasutatud varade turuväärtust (sõltumatute osapoolte vahelist turuhinda (eeldades, et tehingupäeva ja aruandekuupäeva vahel ei ole toimunud olulisi muutusi majanduskeskkonnas).

Bioloogilised varad kajastatakse bilansis eraldi kirjetel kas põhivara või käibevara rühmas. Käibevarana kajastatakse ainult sellist bioloogilist vara, mis on soetatud edasimüümise eesmärgil või realiseeritakse kontserni tavapärase äritsükli käigus. Bioloogiliste varadena

kajastatakse teravilja, kasvavat metsa ja metsa raieõigust.

Bioloogilise vara õiglase väärtuse muutusest tulenevad kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes eraldi kirjel „Kasum (kahjum) bioloogilistelt varadelt“

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringutena on kajastatud kinnisvaraobjekte (maa, hoone), mida kontsern hoiab (kas omanikuna või kapitalirendi tingimustel rendituna) renditulu teenimise või turuväärtuse kasvu eesmärgil ja mida ei kasutata enda majandustegevuses.

Kinnisvarainvesteering võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid kulutusi. Kinnisvarainvesteeringud, mille õiglast väärtust on võimalik usaldusväärselt hinnata mõistliku kulu ja pingutusega, kajastatakse pärast arvele võtmist õiglases väärtuses. Õiglase väärtuse muutusest tulenevad kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes. Õiglase väärtuse meetodil kajastatvatelt kinnisvarainvesteeringutelt ei arvestata amortisatsiooni.

Kinnisvarainvesteeringud, mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata mõistliku kulu ja pingutusega, kajastatakse soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud allahindlused väärtuse langusest. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale kinnisvarainvesteeringu objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust elueast. Kontserni kinnisvarainvesteeringute kasulik eluiga on 30 aastat. Kui on märke sellest, et varaobjekti eluiga või lõppväärtus on oluliselt muutunud, tehakse muudatused vara amortiseerimises edasiulatuvalt. Kinnisvarainvesteeringute kaetava väärtuse määramisel lähtutakse lõigus "Varade väärtuse langus" kirjeldatud põhimõtetest.

Pooleliolevaid kinnisvarainvesteeringuid kajastatakse kuni valmimiseni soetusmaksumuse meetodil.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse kontserni enda majandustegevuses kasutatavaid varasid, mille kasulik tööiga on üle ühe aasta ja maksumus reeglina alates 1000 eurost. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 1000 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutusele võtmise hetkel kantakse kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

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

Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostenud põhivaraga.

Hilisemate parendustega seotud kulutused lisatakse materiaalse põhivara soetusmaksumusele ainult juhul, kui need vastavad materiaalse põhivara mõistele ja vara bilansis kajastamise kriteeriumitele (sh tõenäoline osalemine tulevikus majandusliku kasu tekitamisel). Jooksva hoolduse ja remondiga kaasnevad kulutused kajastatakse perioodikuludes.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeest.

Maad ei amortiseerita.

Varade väärtuse langus

Igal bilansipäeval hinnatakse materiaalse ja immateriaalse põhivara, soetusmaksumuse meetodil kajastatavate kinnisvarainvesteeringute, soetusmaksumuse meetodil kajastatavate bioloogiliste varade ning sidusettevõtetele investeringute puhul vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Selliste asjaolude esinemise korral hinnatakse vara kaetavat väärtust ning võrreldakse seda bilansilise maksumusega.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, on need komponendid võetud raamatupidamises arvele eraldi varadena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt nende kasulikule elueale.

Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara netto müügihind või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, hinnatakse materiaalse põhivara objektid alla nende kaetavale väärtusele.

Väärtuse langusest tekkinud kahjum kajastatakse summas, mille võrra vara bilansiline maksumus ületab selle kaetava väärtuse. Vara kaetav väärtus on vara õiglane väärtus, millest on maha lahutatud müügikulutused, või vara 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 (raha genereeriv üksus). Varade allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna. Kord alla hinnatud varade puhul hinnatakse igal järgmisel aruandekuupäeval, kas võib olla tõenäoline, et vara kaetav väärtus on vahepeal tõusnud. Kui väärtuse testi tulemusena selgub, et vara või varade grupi (raha genereeriva üksuse) kaetav väärtus on tõusnud üle bilansilise jääkmaksumuse, tühistatakse varasem allahindlus ja suurendatakse vara bilansilist jääkmaksumust kuni summani, mis oleks kujunenud, arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni. Allahindluse tühistamist kajastatakse aruandeaasta kasumiaruandes põhivara allahindluse kahjumi vähendamisena.

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamise korral või olukorras, kus vara kasutamisest või müügist ei eeldata enam majanduslikku kasu. Kasum või kahjum, mis on tekkinud materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest, kajastatakse kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real.

Immateriaalne põhivara

Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Immateriaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuliseeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Amortisatsiooni arvestatakse lineaarselt lähtudes eeldatavast kasulikust elueast.

Uue majandusüksuse asutamisega seotud väljaminekuid, uue teadusliku või tehnilise informatsiooni kogumise eesmärgil läbi viidud uuringutega seotud kulutusi ning koolituskulud ei kapitaliseerita.

Firmaväärtus

Positiivset firmaväärtust amortiseeritakse kümne aasta jooksul lineaarsel meetodil.

Negatiivne firmaväärtus kajastatakse kohe kasumiaruandes tuluna.

Rendid

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

Kontsern kui rentnik

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga. Kui ei ole piisavalt kindel, et rentnik omandab rendiperioodi lõpuks vara omandiõiguse, siis on amortisatsiooni-perioodiks vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Kontsern kui rendileandja

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

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt põhivaraga. Väljarenditavat vara amortiseeritakse lähtudes kontsernis sama tüüpi varade osas rakendatavatest amortiseerimis põhimõtetest. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

Finantskohustised

Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates aruandekuupäevast; või kontsernil pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast aruandekuupäeva. Laenukohustisi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul aruandekuupäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast aruandekuupäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustisi, mida laenuandjal oli õigus aruandekuupäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Kõik finantskohustised (võlad tarnijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestus toimub kasutades

sisemise intressimäära meetodit.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Lemeks Grupp moodustab eraldisi nende kohustuste osas, mille realiseerumise aeg või summa pole kindlad. Eraldistena kajastatakse bilansis tõenäolisi kohustisi, mis on tekkinud enne aruandekuupäeva toimunud sündmuste tagajärjel ning mille realiseerumise aeg või summa pole kindlad. Eraldiste kajastamisel bilansis on lähtutud juhtkonna hinnangust eraldise täitmiseks tõenäoliselt vajamineva summa ning eraldise realiseerumise aja kohta.

Tingimuslikuks kohustiseks klassifitseeritakse need kohustused, mille realiseerimine ei ole tõenäoline või mille suurus ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata. Tingimuslike kohustiste üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Garantiieraldis

Tulenevalt kontserni poolt müüdava toodangu - puidu ja puidust toodete - piiratud säilivusajast ning väliste tegurite olulisest mõjust selle kvaliteedile, garanteerib kontsern toodangu kvaliteedi vastavuse tehingus kokkulepitule kuni kliendi poolt selle vastuvõtmise hetkeni. Sõltuvalt kliendi asukohast ja tarneviisist võib toodangu lähetamise hetke ja selle vastuvõtmise hetke vaheline periood olla mitte pikem kui 30 päeva. Eelnevalt tulenevalt ei teki kontserni garantiikohustusest tulenevalt täiendavaid kulusid ning nende katteks pole vaja eraldist moodustada.

Kõik aruandekuupäevaks müüdnud toodetega seotud võimalikud pretensioonid on aruandekuupäeval arvesse võetud ning eraldist ei ole moodustatud.

Sihtfinantseerimine

Varade sihtfinantseerimine

Varade sihtfinantseerimist kajastatakse netomeetodil. Varade sihtfinantseerimisel võetakse 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 sihtfinantseerimine

Tegevuskulude sihtfinantseerimine (netomeetodil) kajastatakse tuludes üksnes siis, kui: a) sihtfinantseerimine muutub sissenõutavaks; ja b) sihtfinantseerimisega seotud võimalikud tingimused on täidetud. Saadud sihtfinantseerimine, mille puhul tuluna kajastamise tingimused ei ole täidetud, kajastatakse bilansis kohustustena.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle 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.

Intressitulud kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Maksustamine

Ettevõtte tulumaks

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. 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 kohustisena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtete erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustisi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks juhul, kui kogu jaotamata kasum makstaks välja dividendidena, on esitatud aastaaruande lisades.

Alates 2019. aastast on võimalik dividendide väljamaksetele rakendada maksumäära 14/86. Seda soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga. Kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendimakse arvestamisel on 2018.a. esimene arvesse võetav aasta.

Läti, Prantsusmaa, Suurbritannia ja Soome tulumaksuregulatsioonide kohaselt tekib vastava riigi äriühingust maksumaksjal kohustus tasuda tulumaksu aruandeaastal teenitud maksustatavalt kasumilt. Lätis kehtis 2017-2018. aastal tulumaksumäär 15%, Prantsusmaal kehtis aastal 2017-2018 tulumaksumäär 33,33%, Suurbritannias ja Soomes oli 2017-2018. aastal tulumaksumäär 20%. Rootsis kehtis 2017-2018. aastal tulumaksumäär 22%.

Välismaise tütarettevõtete puhul leitakse edasilükkunud tulumaksuvara või -kohustus kõigi aruandekuupäeval 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.

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 välismaiste tütarettevõtete kasumilt arvestatud ettevõtte tulumaksukulu ja edasilükkunud tulumaksukulu või -tulu ning Eestis registreeritud ettevõtete dividendide tulumaksukulu.

Seotud osapooled

Kontserni seotud osapooled on:

- a) omanikud (emaettevõtte ning emaettevõtet kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud);
- b) sidusettevõtted;
- c) tegev- ja kõrgem juhtkond;
- d) eespool loetletud isikute lähedased pereliikmed ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Teadus- ja arendustegevuse kulud

Teadus ja arendustegevusekulude kajastamisel lähtutakse sellest, kas tegemist on uurimistegevuse või arendustegevusega seotud väljaminekutega.

Uurimistegevus on uute teaduslike või tehniliste teadmiste või vastava informatsiooni kogumise eesmärgil läbiviidud uuringud ja teadustöö. Uurimistegevusega seotud väljaminekud (edaspidi uurimisväljaminekud) on seotud teadusliku või tehnilise aluse loomisega uute võimalike toodete ja teenuste väljatöötamiseks ning need kajastatakse kuluna nende tekkimise hetkel.

Arendustegevus on uurimistulemuste rakendamine uute toodete, teenuste, protsesside või süsteemide väljatöötamiseks, kujundamiseks või testimiseks (nt uue retsepti või tootmisprotsessi väljatöötamine). Arendustegevusega seotud väljaminekuteks ei loeta selliseid väljaminekuid, mille tulemusel luuakse uus iseseisev varaobjekt (nt uus tarkvara). Uue iseseisva varaobjekti loomiseks tehtud väljaminekud kapitaliseeritakse vastava varaobjekti soetusmaksumuses.

Arendusväljaminekuid kajastatakse:

- kuluna nende tekkimise hetkel;
- kapitaliseeritakse materiaalse põhivara soetusmaksumuses, juhul kui need kulud moodustavad osa mingist muust varaobjektist, mis vastab varana kajastamise tingimustele;
- kapitaliseeritakse immateriaalse põhivarana juhul kui on täidetud immateriaalse põhivarana kajastamise kriteeriumid (i) on olemas tehnilised ja finantsilised võimalused ning positiivne kavatsus projekti elluviimiseks; (ii) ettevõtte suudab kasutada või müüa loodavat vara; (iii) immateriaalsest varast tulevikus tekkivat majanduslikku kasu on võimalik hinnata (sh turu olemasolu projekti elluviimisel tekkivate toodete ja teenuste jaoks); (iv) arendusväljaminekute suurus on võimalik usaldusväärselt mõõta);

Kasumiaruandes liigitatakse teadus ja arendustegevuse kulud nende funktsioonide järgi : otseselt toodete tootmiseks või teenuse osutamiseks või kaupade müügiks tehtud kulud näidatakse kirjel „Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu“, müügi ja turustamisega seotud kulud kirjel „Turustuskulud“ ning juhtimiskulud kirjel „Üldhalduskulud“.

Sündmused pärast aruandekuupäeva

Raamatupidamise aruandes kajastuvad olulised vara ja kohustiste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid aruandekuupäeva ja aruande koostamispäeva vahel, kuid on seotud aruandeperioodi või varasematel perioodidel toimunud tehingutega. Aruandekuupäeva järgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustiste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on avalikustatud aastaaruande lisades.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Sularaha kassas	1 487	728
Pangakontod	4 185 371	1 407 045
Kokku raha	4 186 858	1 407 773

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	12 466 628	11 255 963	1 210 665	
Ostjatelt laekumata arved	12 548 536	11 337 871	1 210 665	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-81 908	-81 908	0	
Nõuded seotud osapoolte vastu	6 124 113	334 113	5 790 000	25
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	898 006	898 006	0	5
Muud nõuded	165 997	165 997	0	
Laenunõuded	74 691	74 691	0	
Intressinõuded	77 789	77 789	0	
Dividendinõuded		0	0	
Viitlaekumised	13 517	13 517	0	
Ettemaksed	566 248	566 248	0	
Tulevaste perioodide kulud	149 538	149 538	0	
Muud makstud ettemaksed	416 710	416 710	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	20 220 992	13 220 327	7 000 665	

	31.12.2017	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	6 816 939	6 816 939	0	
Ostjatelt laekumata arved	6 901 509	6 901 509		
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-84 570	-84 570	0	
Nõuded seotud osapoolte vastu	124 207	124 207	0	25
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 261 863	1 261 863	0	5
Muud nõuded	2 988 937	1 546 024	1 442 913	
Laenunõuded	2 898 875	1 455 962	1 442 913	
Intressinõuded	90 058	90 058	0	
Viitlaekumised	4	4	0	
Ettemaksed	691 076	691 076	0	
Tulevaste perioodide kulud	261 810	261 810	0	
Muud makstud ettemaksed	429 266	429 266	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	11 883 022	10 440 109	1 442 913	

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Tooraine ja materjal	7 143 845	5 217 584
Lõpetamata toodang	2 987 304	3 938 200
Valmistoodang	11 674 590	10 090 499
Müügiks ostetud kaubad	4 639 815	2 253 676
Ettemaksed varude eest	1 802 461	1 246 075
Kokku varud	28 248 015	22 746 034

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2018		31.12.2017	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	1 545	0	1 649
Käibemaks	864 814	443 227	1 153 117	354 861
Üksikisiku tulumaks	0	332 438	0	276 465
Erisoodustuse tulumaks	0	17 092	0	15 060
Sotsiaalmaks	0	639 880	0	642 987
Kohustuslik kogumispension	0	34 969	0	29 756
Töötuskindlustusmaksed	0	41 598	0	36 233
Maamaks	0	0	0	2 088
Aktsiisimaks	0	1 143	0	1 133
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	33 192	115 378	108 746	18 419
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	898 006	1 627 270	1 261 863	1 378 651

Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2017	31.12.2018
10880597	AS Lemeks Tartu	Eesti	Ümarpuidu varumine	90	49.50
10880781	AS Lemeks Põlva	Eesti	Ümarpuidu varumine	100	55
10880674	AS Lemeks Võru	Eesti	Ümarpuidu varumine	100	55
10880775	AS Lemeks Viru	Eesti	Ümarpuidu varumine	100	55
10880634	AS Lemeks Jõgeva	Eesti	Ümarpuidu varumine	80	44
10880640	AS Lemeks Harju	Eesti	Ümarpuidu varumine	100	55
11349183	AS Lemeks Sadamad	Eesti	Ümarpuidu varumine	90	90
12342668	AS Lemeks Wood Supply	Eesti	Metsamaterjali turustamine	100	100
14101147	Lemeks Timber Trading OÜ	Eesti	Metsamaterjali turustamine	100	100
14099255	West Property OÜ	Eesti	Varade haldus	100	100
10321314	AS A&P Mets	Eesti	Metsavarumine, -ülestöötamine, - vedu	55	55
10301984	AS Palmako	Eesti	Freesprussist aiamajade tootmine ja müük	89.43	89.43
11139468	AS Pinest	Eesti	Liimpuittoodete valmistamine	90	87
14104105	Lemeks Metsamaad OÜ	Eesti	Metsavarumine	100	100
12516105	OÜ Sakalamaad	Eesti	Põllumajandus	100	100
4000351497	SIA Baltic Forest	Läti	Ümarpuidu varumine	84.62	84.62
10696238	AS Imprest*	Eesti	Süvaimmutatud freespuidust toodete valmistamine	89.43	0
10207191	Sakala Põldur OÜ*	Eesti	Põllumajandus	55	55
11319727	AP Metsatööd OÜ*	Eesti	Metsa ülestöötamine	49.50	49.50
11172112	AP Kinnisvara AS*	Eesti	Kinnisvara ost, müük, vahendus	55	55
11205076	Mahela OÜ*	Eesti	Mahe põllumajandustootmine	55	55
11287527	Näituse Arenduse OÜ	Eesti	Kinnisvara arendamine ja haldamine	77.05	77.05
20747141500012	Palmako France SARL*	Prantsusmaa	Vahendusteenus	89.43	89.43
12191100	Palmako Pellet OÜ*	Eesti	Puidugraanuli tootmine	89.43	89.43
07852294	Gardenlife Products Ltd*	Suurbritannia	Aiamajade müük	44.71	44.71
2685564-8	Palmako OY*	Soome	Aiamajade müük	89.43	89.43
9435939	IMPREST-UK LIMITED*	Suurbritannia	Freespostide vahendus	89.43	89.43
559066-1764	Palmako AB *	Rootsi	Aiamajade müük	89.43	89.43
918933786	Palmako Norge AS	Norra	Aiamajade jt puittoodete müük	89.43	89.43
HRB 114063	Palmako Deutschland GmbH*	Saksamaa	Aiamajade jt puittoodete müük	0	89.43

Müüdnud osalused			
Tütarettevõtja nimetus	Müüdnud osaluse %	Müüdnud osalus müügihinna	Müüdnud osaluse müügikasum (-kahjum)
AS Estonian Plywood	50	200 000	0

* Osaluse mõju läbi tütarühingu.

Aruandeaastal müüdi 50% osalusest 2017.a asutatud ettevõttes Estonian Plywood AS (soetusmaksumus 400 000 eurot).

Aruandeaastal müüdi 3% AS Pinest aktsiatest.

Eesmärgiga korrastada varumissetevõtete struktuuri, müüs AS Lemeks 23.08.2018 AS-ile A&P Mets tütarettevõtte Lemeks Harju AS, Lemeks Jõgeva AS, Lemeks Põlva AS, Lemeks Tartu AS, Lemeks Viru AS ja Lemeks Võru AS.

Tegemist oli äriühendusega ühise kontrolli all olevate ettevõtete vahel, mida kajastati korrigeeritud ostumeetodil. Äriühenduse käigus muutus kontserni omakapitali struktuur.

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruandes on kajastatud jaotamata kasumi (kahjumi) muutust nii Lemeks Grupile jäänud osas, kui ka vähemusosaluse muutust.

Eesmärgiga arendada ja laiendada AS Palmako toodete müüki Saksa turul asutati 2018. aastal Saksamaal tütarettevõtte Palmako Deutschland GmbH. Omandatud osaluse soetusmaksumus on aktsiakapitali tehtud sisse makse 25 000 eurot.

2018. aastal ühinesid Palmako AS ja tütarettevõtte Imprest AS, sellega seaoses omandas Palmako AS Imprest AS tütre Imprest UK aktsiad aktsiakapitali soetusmaksumusega 136 eurot (100 Inglise naela).

2018. aastal on Palmako AS teinud makseid tütarettevõtete Palmako AB omakapitali 2018. aastal 76 855 eurot (800 000 Rootsi krooni), 2017. aastal on tehtud sisse makse tütarettevõtte Palmako Norge AS muudesse reservidesse summas 64 574 eurot (675 000 Rootsi krooni).

2018.a. on tütarettevõtte Palmako Norge AS aktsiakapitali tehtud sisse makse summas 207 118 eurot (1 970 000 Norra krooni).

Lisa 7 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määra (%)	
				31.12.2017	31.12.2018
10868739	AS Viiratsi Saeveski	Eesti	Saematerjali tootmine	48	48
14301076	AS Estonian Plywood	Eesti	Vineeri tootmine	100	50

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon					
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2017	Dividendid	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	Muud muutused	31.12.2018
AS Viiratsi Saeveski	9 350 041	-360 000	1 169 154	0	10 159 195
AS Estonian Plywood	0	0	-122 330	283 080	160 750
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	9 350 041	-360 000	1 046 824	283 080	10 319 945

2018. aasta lõpu seisuga tegi AS Lemeks omaniku laenu arvelt sisse makse sidusettevõtte Estonian Plywood AS omakapitali muude reservide koosseisu.

Lisa 8 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod	
31.12.2016	2 089 348
Ümberliigitamised	-1 650 612
31.12.2017	438 736
Ostud ja parendused	1 530
Ümberliigitamised	355 825
31.12.2018	796 091

Lisa 9 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

											Kokku
	Maa	Ehitised	Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid	Ettemaksed	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2016											
Soetusmaksumus	10 741 885	14 114 199	11 847 472	229 952	19 315 394	31 392 818	1 440 971	1 313 682	1 150 953	2 464 635	60 154 508
Akumuleeritud kulum	0	-6 466 218	-6 122 110	-139 263	-11 017 095	-17 278 468	-1 013 802	0	0		-24 758 488
Jääkmaksumus	10 741 885	7 647 981	5 725 362	90 689	8 298 299	14 114 350	427 169	1 313 682	1 150 953	2 464 635	35 396 020
Ostud ja parendused	4 928 835	1 320 670	3 086 525	107 411	2 579 797	5 773 733	331 885	0	4 070 043	4 070 043	16 425 166
Amortisatsioonikulu	0	-1 003 061	-1 501 667	-55 261	-2 595 681	-4 152 609	-208 147	0	0	0	-5 363 817
Müügid	-2 963 451	0	-544 173	0	47 002	-497 171	-31 349	0	0	0	-3 491 971
Ümberliigitamised	-193 213	263 942	0	0	0	0	0	-263 942	0	-263 942	-193 213
Muud muutused	0	76 728	0	-1 721	-7 430	-9 151	-287	0	0	0	67 290
31.12.2017											
Soetusmaksumus	12 514 056	15 592 937	12 192 058	301 631	22 341 619	34 835 308	1 613 456	1 049 740	5 220 996	6 270 736	70 826 493
Akumuleeritud kulum	0	-7 286 677	-5 426 011	-160 513	-14 019 632	-19 606 156	-1 094 185	0	0	0	-27 987 018
Jääkmaksumus	12 514 056	8 306 260	6 766 047	141 118	8 321 987	15 229 152	519 271	1 049 740	5 220 996	6 270 736	42 839 475
Ostud ja parendused	1 607 575	1 299 000	1 523 257	215 980	4 767 839	6 507 076	207 880	0	7 307 442	7 307 442	16 928 973
Amortisatsioonikulu	0	-705 592	-1 435 598	-92 817	-2 231 886	-3 760 301	-209 752	0	0	0	-4 675 645
Allahindlused väärtuse languse tõttu	0	0	0	0	-128	-128	-262	0	0	0	-390
Müügid	-1 012 316	0	-1 727 681	-2 327	0	-1 730 008	0	0	0		-2 742 324
Ümberliigitamised	-320 860	-156 156	-1 884 604	0	2 456 615	572 011	-2 169	-676 666	-1 864 818	-2 541 484	-2 448 658
Muud muutused	-182 864	64 684	0	25 230	297 781	323 011	-31 709	0	0	0	173 122
31.12.2018											
Soetusmaksumus	12 605 591	17 241 929	6 519 672	448 663	31 428 303	38 396 638	2 214 651	373 074	10 663 620	11 036 694	81 495 503
Akumuleeritud kulum	0	-8 433 733	-3 278 251	-161 479	-17 816 095	-21 255 825	-1 731 392	0	0		-31 420 950
Jääkmaksumus	12 605 591	8 808 196	3 241 421	287 184	13 612 208	17 140 813	483 259	373 074	10 663 620	11 036 694	50 074 553

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2018	2017
Maa	1 554 380	3 178 749
Masinad ja seadmed	1 999 330	897 856
Transpordi- vahendid	1 021 649	850 228
Arvutid ja arvutisüsteemid	2 101	0
Muud masinad ja seadmed	975 580	47 628
Muud materiaalsed põhivarad	0	36 767
Kokku	3 553 710	4 113 372

2018. aastal on kapitalirendi tingimustel soetatud materiaalsete põhivarade objekte summas 5 954 356 eurot (2017. aastal 4 165 213 eurot).

Sihtfinantseerimise abil soetatud põhivaravarad on bilansis arvele võetud netosoetusmaksumuses s.o vara soetusmaksumuses, millest on maha arvatud varade soetamiseks saadud sihtfinantseerimise summa 1,9 miljonit eurot.

Lisa 10 Bioloogilised varad

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod

Käibevarad			Kokku
	Mets	Vili	
31.12.2016	13 441 515	242 116	13 683 631
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	449 960	0	449 960
Soetused	14 896 358	0	14 896 358
Müügid	-7 218 310	0	-7 218 310
Põllumajandusliku toodangu saamisest tulenev väärtuse vähenemine	0	-1 380 598	-1 380 598
Juurdekasvust tingitud väärtuse suurenemine	0	1 336 709	1 336 709
Muud muutused	-4 001 422	0	-4 001 422
31.12.2017	17 568 101	198 227	17 766 328
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	771 001	0	771 001
Soetused	16 411 958	0	16 411 958
Müügid	-13 584 403	0	-13 584 403
Põllumajandusliku toodangu saamisest tulenev väärtuse vähenemine	0	-1 154 857	-1 154 857
Juurdekasvust tingitud väärtuse suurenemine	0	1 280 388	1 280 388
Muud muutused	-1 986 255	0	-1 986 255
31.12.2018	19 180 402	323 758	19 504 160
Põhivarad			Kokku
	Mets	Vili	
31.12.2016	3 148 286	0	3 148 286
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	504 599	0	504 599
Soetused	2 148 441	0	2 148 441
Müügid	-419 933	0	-419 933
Muud muutused	-54 468	0	-54 468
31.12.2017	5 326 925	0	5 326 925
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	264 071	0	264 071
Soetused	1 163 716	0	1 163 716
Müügid	-407 196	0	-407 196
Muud muutused	-50 073	0	-50 073
31.12.2018	6 297 443	0	6 297 443

Bioloogiliste varade arvestuse aluseks on kehtivad metsamajandamise kavad või nende puudumisel meie taksaatori hinnang. Kinnistu majandamise järgselt korrigeeritakse arvel olevat bioloogilist varu teostatud raiete, planeeritud uute raiete ja juurdekasvu võrra. Raiete planeerimine ja metsa juurdekasvu arvestus toimuvad vastavalt metsaseadusele ja keskkonnaministri määrustele. Kuna kasvaval metsal ja metsa raieõigusel eksisteerib aktiivne turg ning tehingupäeva ja aruandekuupäeval vahel ei ole olulisi muutusi majanduskeskkonnas siis on antud juhul lähtutud bioloogilise vara õiglase väärtuse määramisel kasvava metsa ja metsa raieõiguse turuväärtusest.

Lisa 11 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

	Firmaväärtus	Arvutitarkvara	Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid	Muud immateriaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	Kokku
31.12.2016						
Soetusmaksumus	95 496	676 841	21 489	79 785	15 125	888 736
Akumuleeritud kulum	-24 073	-529 671	-5 323	-29 928	0	-588 995
Jääkmaksumus	71 423	147 170	16 166	49 857	15 125	299 741
Ostud ja parendused	0	59 905	0	0	0	59 905
Amortisatsioonikulu	-9 550	-99 519	-2 149	-19 946	0	-131 164
Ümberliigitamised	0	15 125	0	-829	-15 125	-829
31.12.2017						
Soetusmaksumus	95 496	751 871	21 490	78 956	0	947 813
Akumuleeritud kulum	-33 623	-629 190	-7 473	-49 874	0	-720 160
Jääkmaksumus	61 873	122 681	14 017	29 082	0	227 653
Ostud ja parendused	0	181 240	0	0	0	181 240
Amortisatsioonikulu	-9 550	-103 975	-2 149	-19 739	0	-135 413
Muud muutused	0	0		6 516	0	6 516
31.12.2018						
Soetusmaksumus	95 496	933 111	21 489	85 472	0	1 135 568
Akumuleeritud kulum	-43 173	-733 165	-9 621	-69 613	0	-855 572
Jääkmaksumus	52 323	199 946	11 868	15 859	0	279 996

Lisa 12 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul		
Kapitalirendile võetud masinad ja seadmed	10 138 859	3 416 143	6 722 716	1-2%+EURIBOR	2023
Kapitalirendikohustised kokku	10 138 859	3 416 143	6 722 716		

	31.12.2017	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul		
Kapitalirendile võetud masinad ja seadmed	9 602 795	3 540 072	6 062 723	1-2%+EURIBOR	2023
Kapitalirendikohustised kokku	9 602 795	3 540 072	6 062 723		

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2018	31.12.2017
Ehitised	882 955	0
Masinad ja seadmed	11 315 923	11 924 453
Kokku	12 198 878	11 924 453

Lisa 13 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2018	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
Lühiajalised laenud						
Arvelduskrediit	3 909 251	3 909 251			1-2%	2019
Faktooring	159 310	159 310			1-2%+EONIA	2019
Lühiajalised laenud kokku	4 068 561	4 068 561				
Pikaajalised laenud						
Laenud seotud osapooltelt	4 483 686	278 920	4 204 766		7%	2020
Pikaajalised pangalaenud	28 623 692	7 079 957	21 543 735		1-2,1%+EURIBOR	2023
Pikaajalised laenud kokku	33 107 378	7 358 877	25 748 501			
Kapitalirendikohustised kokku	10 138 859	3 416 143	6 722 716			
Muud laenukohustised						
Muud laenud	316 660	316 660	0			
Muud laenukohustised kokku	316 660	316 660	0			
Laenukohustised kokku	47 631 458	15 160 241	32 471 217			

	31.12.2017	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
Lühiajalised laenud						
Arvelduskrediit	1 650 354	1 650 354			1-2%	2018
Faktooring	159 310	159 310			1-2%+EONIA	2018
Lühiajalised laenud kokku	1 809 664	1 809 664				
Pikaajalised laenud						
Laenud seotud osapooltelt	2 890 209	1 930 209	960 000		7%	2020
Pikaajalised pangalaenud	14 940 235	2 038 291	12 901 944		1-2,1%+EURIBOR	2021
Pikaajalised laenud kokku	17 830 444	3 968 500	13 861 944			
Kapitalirendikohustised kokku	9 602 795	3 540 072	6 062 723			
Muud laenukohustised						
Muud laenud	37 621	37 621	0			
Muud laenukohustised kokku	37 621	37 621	0			
Laenukohustised kokku	29 280 524	9 355 857	19 924 667			

AS LEMEKS kontserni laenukohustusi SEB panga; OP Corporate Bank ja Swedbanki ees tagatakse järgmiste varadega:

AS Lemeks kontserniettevõtete ühishüpoteegid metsa- ja põllumaa kinnistutele, bilansilises maksumuses 32 258 158 eurot (2017.a 30 753 023 eurot);

AS Lemeks hüpoteek ärimaale Tartu linnas, bilansilise maksumusega 2 325 000 eurot (2017. a: 2 404 000 eurot).

Palmako AS hüpoteek kinnistutele bilansilise väärtusega 5 592 582 eurot (31.12. 2017: 4 685 441 eurot) materiaalse põhivarana kajastatud kinnistutest.

AS Lemeks kommerts pant vallasvarale summas 3 972 748 eurot ja AS Palmako kommerts pandid varale, bilansilises maksumuses 25 641 303 eurot (2017.a: 21 969 828 eurot).

Pangalaenulepingud sisaldavad muuhulgas teatud tingimusi (loan covenants) suhtarvude osas, millele AS Lemeks konsolideeritud finantsnäitajad peavad vastama. Vastasel korral võib olla pangal õigus laenu koheselt tagasi nõuda. Seisuga 31.12.2018 vastasid AS Lemeks konsolideeritud finantsnäitajad kõikidele laenulepingu tingimustele.

Lisa 14 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2018	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Võlad tarnijatele	6 745 049	6 745 049	0	0
Võlad töövõtjatele	1 711 735	1 711 735	0	0
Maksuvõlad	1 627 270	1 627 270	0	0
Muud võlad	2 548 843	2 260 255	173 156	115 432
Intressivõlad	82 794	82 794	0	0
Dividendivõlad	1 303 784	1 303 784	0	0
Muud viitvõlad	1 162 265	873 677	173 156	115 432
Saadud ettemaksed	349 131	349 131	0	0
Tulevaste perioodide tulud	18 318	18 318	0	0
Muud saadud ettemaksed	330 813	330 813	0	0
Võlad seotud osapooltest tarnijatele	1 256 287	1 256 287	0	0
Kokku võlad ja ettemaksed	14 238 315	13 949 727	173 156	115 432

	31.12.2017	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Võlad tarnijatele	6 836 463	6 836 463	0	0
Võlad töövõtjatele	1 447 992	1 447 992	0	0
Maksuvõlad	1 378 651	1 378 651	0	0
Muud võlad	620 276	315 186	122 036	183 054
Intressivõlad	54 429	54 429	0	0
Muud viitvõlad	565 847	260 757	122 036	183 054
Saadud ettemaksed	599 921	599 921	0	0
Tulevaste perioodide tulud	11 592	11 592	0	0
Muud saadud ettemaksed	588 329	588 329	0	0
Võlad seotud osapooltest tarnijatele	1 164 766	1 164 766	0	0
Kokku võlad ja ettemaksed	12 048 069	11 742 979	122 036	183 054

Lisa 15 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	51 870 456	47 467 013
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	12 967 614	11 866 753
Kokku tingimuslikud kohustised	64 838 070	59 333 766

AS-ile Palmako Swedbank AS poolt väljastatud garantiilimiit on 270 000 eurot, intressimääraga 0,95% ja kehtib 31.12.2019.

AS-i Estonian Plywood Swedbank-ist võetud laenusid tagab AS Lemeks on 9 000 000 (üheksa miljoni) euroga.

Lisa 16 Sihtfinantseerimine

(eurodes)

Varad neto soetusmaksumuses

	2018	2017
	Saadud	Saadud
Sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks		
KIK	1 889 916	4 975
Kokku sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks	1 889 916	4 975
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks		
PRIA	540 891	489 479
Muud	14 806	15 107
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	555 697	504 586
Kokku sihtfinantseerimine	2 445 613	509 561

Lisa 17 Aktsiakapital

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Aktsiakapital	255 647	255 647
Aktsiate arv (tk)	2 000	2 000
Aktsiate nimiväärtus	127.82	127.82

AS Lemeks aktsiakapital 4 000 000 EEK ei ole Äriregistris eurodeks ümber registreeritud. Ühe aktsia nimiväärtus on 2 000 eesti krooni.

2019. aastal kuulutati aktsionäridele välja dividende summas 3000 tuhat eurot (2017: 1000 tuhat eurot) ja tasuti dividendide tulumaksu summas 925 tuhat eurot (2017: 145 tuhat eurot). Emaettevõttes AS Lemeks ei kaasnud dividendide maksmisega tulumaksukulu ja -kohustust, kuna dividendide tulumaks kaeti tütar- ja sidusettevõtetelt saadud dividendidelt tasutud tulumaksu arvelt.

Lisa 18 Müügitulu

(eurodes)

	2018	2017
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	65 013 637	46 880 445
Saksamaa	15 644 809	21 081 741
Prantsusmaa	7 916 438	6 352 630
Läti	2 252 489	1 838 719
Rootsi	11 905 438	13 238 444
Suurbritannia	10 059 065	6 792 952
Taani	4 130 341	5 232 843
Hispaania	3 089 092	2 915 317
Itaalia	5 660 007	4 989 249
Soome	4 360 983	2 414 644
Belgia	1 749 510	2 116 673
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	5 293 518	5 499 146
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	137 075 327	119 352 803
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Norra	4 152 242	1 688 255
Hiina	2 892 638	6 533 698
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	2 263 986	1 719 831
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	9 308 866	9 941 784
Kokku müügitulu	146 384 193	129 294 587
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Metsavarumine, puidu vahendamine, küttepuid müük	57 439 877	35 592 818
Puittoodete tootmine ja vahendamine	70 778 663	72 096 968
Muude puidutöötlemissaaduste tootmine, sh hakkepuit	13 916 309	16 095 096
Teraviljakasvatus	1 148 258	1 360 559
Kinnisvara ost ja müük	1 359 416	2 180 741
Muud	1 741 670	1 968 405
Kokku müügitulu	146 384 193	129 294 587

Lisa 19 Muud äritulud

(eurodes)

	2018	2017
Kasum materiaaalsete põhivarade müügist	798 798	406 644
Tulu sihtfinantseerimisest	555 697	504 586
Trahvid, viivised ja hüvitised	5 413	31 040
Muud	93 078	619 171
Kokku muud äritulud	1 452 986	1 561 441

Lisa 20 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu

(eurodes)

	2018	2017
Tooraine ja materjal	-81 086 981	-70 352 768
Müügi eesmärgil ostetud teenused	-387 389	494 861
Energia	-3 738 347	-3 386 040
Elektrienergia	-1 374 272	-1 304 091
Soojusenergia	-29 320	-41 845
Kütus	-2 334 755	-2 040 104
Alltöövõtutööd	-3 729 510	-2 387 052
Transpordikulud	-3 141 727	-4 000 794
Logistikakulud	-1 495 225	-1 368 312
Üür ja rent	-287 930	-244 010
Mitmesugused bürookulud	-109 436	-134 710
Uurimis- ja arengukulud	-2 510	0
Lähetuskulud	-2 013	-1 380
Koolituskulud	-27 500	-27 167
Riiklikud ja kohalikud maksud	-129 280	-107 988
Tööjõukulud	-9 515 938	-8 437 389
Amortisatsioonikulu	-5 357 666	-4 945 142
Hooldus ja remont	-2 589 092	-2 453 755
Muud	-1 102 952	-1 896 545
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-112 703 496	-99 248 191

Lisa 21 Turustuskulud

(eurodes)

	2018	2017
Üür ja rent	-56 620	-58 142
Energia	-12 776	-15 029
Elektrienergia	-5 566	-4 987
Soojusenergia	-1 815	-3 074
Kütus	-5 395	-6 968
Transpordikulud	-8 351 487	-8 435 706
Logistikakulud	-398 475	-399 534
Mitmesugused bürookulud	-114 300	-141 104
Lähetuskulud	-41 466	-56 538
Koolituskulud	-3 190	-11 174
Riiklikud ja kohalikud maksud	-90 737	-5 877
Tööjõukulud	-866 918	-863 830
Amortisatsioonikulu	-26 720	-22 666
Reklaamikulu	-681 277	-511 124
Vahendustasu	-1 909 916	-2 114 917
Tootearendus ja disain	-1 158	-34 647
Muud	-491 497	-531 647
Kokku turustuskulud	-13 046 537	-13 201 935

Lisa 22 Üldhalduskulud

(eurodes)

	2018	2017
Üür ja rent	-103 625	-98 999
Energia	-204 587	-210 314
Elektrienergia	-22 963	-22 996
Soojusenergia	-2 172	-3 412
Kütus	-179 452	-183 906
Mitmesugused bürookulud	-446 312	-441 853
Uurimis- ja arengukulud	-282 214	0
Lähetuskulud	-172 505	-172 271
Koolituskulud	-76 693	-69 470
Riiklikud ja kohalikud maksud	-24 824	-12 785
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	-67 547	-39 707
Tööjõukulud	-7 392 900	-6 181 749
Amortisatsioonikulu	-579 054	-528 690
Muud	-486 988	-439 859
Ostetud teenused	-611 613	-315 468
Kokku üldhalduskulud	-10 448 862	-8 511 165

Lisa 23 Tööjõukulud

(eurodes)

	2018	2017
Palgakulu	-13 426 890	-11 610 659
Sotsiaalmaksud	-4 410 785	-3 863 890
Muud	0	-8 419
Kokku tööjõukulud	-17 837 675	-15 482 968
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	696	670

Lisa 24 Muud ärikulud

(eurodes)

	2018	2017
Kahjum materiaalsete põhivarade müügist	0	-188
Kahjum valuutakursi muutustest	-24 436	-143 250
Trahvid, viivised ja hüvitised	-4 123	-3 485
Muud	-19 379	-15 057
Kokku muud ärikulud	-47 938	-161 980

Lisa 25 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	AS VISIONAL INVEST
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Eesti
Kontserni nimetus, millesse kuulub emaettevõtja	Visional Invest
Riik, kus kontserni emaettevõtja on registreeritud	Eesti

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2018		31.12.2017	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Emaettevõtja	0	807	0	750
Sidusettevõtjad	1 521	68 238	124 207	555 748
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	4 148 747	0	2 498 852
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	67 340	49 890	47 806

2018	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Emaettevõtja							
Laen	0	0	156 000	110 000	7%	EUR	2021
Sidusettevõtjad							
Laen	5 873 080	0	0	0	6%	EUR	2024
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad							
Laen	0	0	1 930 000	360 000	7%	EUR	2021

2017	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	Intressimäär	Lõpptähtaeg
Emaettevõtja						
Laen	0	0	100 000	163 852	7%	2017
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad						
Laen	0	0	830 000	341 148	7%	2021

Ostud ja müügid

	2018		2017	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Emaettevõtja	93 500	0	0	6
Sidusettevõtjad	11 075 934	5 214 724	9 999 173	3 784 827
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	20 582	0	47 189	53 746

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2018	2017
Arvestatud tasu	85 457	165 294

Seotud osapoolte vastu olevate nõuete osas ei ole 2018.a, nii nagu ka 2017.a moodustatud allahindlusi.

Sidusettevõtetele on 2018. a müüdnud kaupu ja teenuseid 5,2 miljoni (2017. a 3,8 miljoni) euro eest ja ostetud sidusettevõtetelt 11 miljoni (2017.a 10 miljoni) euro eest.

Emaettevõtelt on kaupu ostetud 93 500 euro eest (2017.a ei ostetud kaupu ega teenuseid). Saadud laenudelt on arvestati 2018.a intressi 5 789 (2017. a 7 261) eurot.

Tegev- ja kõrgemalt juhtkonnalt ning olulise osalusega eraisikust omanikelt ning nende valitseva või olulise mõju all olevatelt ettevõtetelt on kaupu ja teenuseid ostetud 20 582 (2017.a 47 189) euro eest. Saadud laenudelt on arvestati 2018. a intressi 224 626 (2017.a 157 794) eurot.

Müük seotud osapooltele on kajastatud kasumiaruandes kirjel "Müügitulu".

Ostud seotud osapooltelt on kajastatud kasumiaruandes kirjetel "Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu", "Üldhalduskulud". Summa 93 500

eurot kajastub bilansis varade plokis.

Intressikulud seotud osapooltelt saadud laenudelt summas 113 562 eurot on kajastatud kasumiaruande kirjel "Intressikulud" (2017.a 181 893 eurot).

Intressitulud seotud osapooltele antud laenudelt summas 107 420 eurot (2017.a: 8556 eurot) on kajastatud finantstuludes

Nõuded seotud osapoolte vastu on kajastatud bilansis kirjel "Nõuded ja ettemaksed". Kohustised seotud osapooltele on kajastatud bilansis kirjetel "Võlad ja ettemaksed" ja "Laenukohustused", vt ka lisa 3,7,13 ja 14.

Emaettevõtte AS Lemeks arvelduskontod kuuluvad AS Lemeks kontsernikonto koosseisu. Lisaks AS-ile Lemeks kuuluvad kontsernikonto koosseisu veel Lemeks grupi ettevõtted AS Palmako, AS A&P Mets, AS Pinest, AS Lemeks Sadamad, AS Lemeks Wood Supply, AS Lemeks Viru, AS Lemeks Jõgeva, AS Lemeks Võru, AS Lemeks Põlva ja AS Lemeks Harju. Vastavalt kontsernikonto lepingule vastutavad kontserni liikmed pangale tasumata summade eest solidaarselt.

Seisuga 31.12.2018.a ja 31.12.2017.a ei olnud ettevõttel juhatuse ja nõukogu liikme lepingust tulenevat lahkumishüvitise maksmise kohustust.

Lisa 26 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Varad		
Käibevarad		
Raha	54 880	27 456
Nõuded ja ettemaksed	15 050 771	17 353 621
Varud	4 695	452
Bioloogilised varad	505	505
Kokku käibevarad	15 110 851	17 382 034
Põhivarad		
Finantsinvesteeringud	19 489 467	19 462 438
Nõuded ja ettemaksed	9 488 404	2 178 165
Kinnisvarainvesteeringud	2 816 760	2 404 049
Materiaalsed põhivarad	563 227	619 704
Bioloogilised varad	144	144
Immateriaalsed põhivarad	64 953	80 782
Kokku põhivarad	32 422 955	24 745 282
Kokku varad	47 533 806	42 127 316
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	6 616 218	6 212 237
Võlad ja ettemaksed	4 100 792	9 876 572
Kokku lühiajalised kohustised	10 717 010	16 088 809
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	18 505 103	9 173 142
Võlad ja ettemaksed	11 828	27 027
Kokku pikaajalised kohustised	18 516 931	9 200 169
Kokku kohustised	29 233 941	25 288 978
Omakapital		
Aktiivkapital nimiväärtuses	255 647	255 647
Ülekurss	80 509	80 509
Kohustuslik reservkapital	25 565	25 565
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	13 176 619	13 016 141
Aruandeaasta kasum (kahjum)	4 761 525	3 460 476
Kokku omakapital	18 299 865	16 838 338
Kokku kohustised ja omakapital	47 533 806	42 127 316

Lisa 27 Konsolideerimata kasumiaruanne (eurodes)

	2018	2017
Müügitulu	2 400 631	3 241 681
Müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-530 986	-1 469 882
Brutokasum (-kahjum)	1 869 645	1 771 799
Kasum (kahjum) bioloogilistelt varadelt	0	991 826
Turustuskulud	-18 499	-22 862
Üldhalduskulud	-1 755 438	-1 656 904
Muud äritulud	21 671	596 233
Muud ärikulud	-4 753	-11 187
Kokku ärikasum (-kahjum)	112 626	1 668 905
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	3 234 828	451 933
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	1 184 173	1 140 367
Intressikulud	-529 137	-416 146
Muud finantstulud ja -kulud	759 035	615 417
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	4 761 525	3 460 476
Aruandeaasta kasum (kahjum)	4 761 525	3 460 476

Lisa 28 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	2018	2017
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	112 626	1 668 905
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	201 822	201 489
Muud korrigeerimised	0	-108
Kokku korrigeerimised	201 822	201 381
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	2 301 179	-2 617 986
Varude muutus	-4 243	653 225
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-10 393	4 542 655
Makstud intressid	-506 475	-379 982
Kokku rahavood äritegevusest	2 094 516	4 068 198
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-17 338	-369 189
Laekunud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	0	316 350
Laekunud bioloogiliste varade müügist	0	299 432
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	-594 880	0
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	0	-477 182
Laekunud tütarettevõtjate müügist	680 578	0
Antud laenud	-14 520 625	-6 298 954
Antud laenude tagasimaksed	7 468 854	250 000
Laekunud intressid	712 947	625 350
Laekunud dividendid	3 300 000	762 189
Muud väljamaksed investeerimistegevusest	-158 556	-1 200 000
Muud laekumised investeerimistegevusest	392 100	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-2 736 920	-6 092 004
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	11 086 000	5 760 000
Saadud laenude tagasimaksed	-3 263 249	-2 706 813
Arvelduskrediidi saldo muutus	-5 097 036	0
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-25 106	-23 721
Makstud dividendid	-2 000 000	-1 000 000
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	-30 781	-2 656
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	669 828	2 026 810
Kokku rahavood	27 424	3 004
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	27 456	24 452
Raha ja raha ekvivalentide muutus	27 424	3 004
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	54 880	27 456

Lisa 29 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

					Kokku
	Aktiivkapital nimiväärtuses	Ülekurs	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2016	255 647	80 509	25 565	14 016 144	14 377 865
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	3 460 476	3 460 476
Väljakuulutatud dividendid	0	0	0	-1 000 000	-1 000 000
Muud muutused omakapitalis	0	0	0	-3	-3
31.12.2017	255 647	80 509	25 565	16 476 617	16 838 338
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	0	0	-10 110 396	-10 110 396
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0	0	53 005 290	53 005 290
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2017	255 647	80 509	25 565	59 371 511	59 733 232
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	4 761 526	4 761 526
Väljakuulutatud dividendid	0	0	0	-3 300 000	-3 300 000
Muud muutused omakapitalis	0	0	0	1	1
31.12.2018	255 647	80 509	25 565	17 938 144	18 299 865
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	0	0	-8 965 381	-8 965 381
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0	0	55 507 346	55 507 346
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2018	255 647	80 509	25 565	64 480 109	64 841 830

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 26.06.2019

AS Lemeks (registrikood: 10151071) 01.01.2018 - 31.12.2018 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
RIINA SALMISTU	Juhatuse liige	26.06.2019
JÜRI KÜLVİK	Juhatuse liige	26.06.2019

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

AS Lemeks aktsionäridele

Arvamus

Oleme auditeerinud AS Lemeks ja selle tütarettevõtte (koos Kontsern) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31. detsember 2018 ning konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet ja konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta ning konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, mis sisaldavad oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muud selgitavat infot.

Meie arvates kajastab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt AS Lemeks ja selle tütarettevõtete konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31. detsember 2018 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta konsolideeritud finantstulenumust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeaudiitori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga“. Me oleme Kontsernist sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestusekspertide eetikakoodeksiga (Eesti) (eetikakoodeks (EE)), ja oleme täitnud oma muud eetikalaased kohustused vastavalt eetikakoodeksi (EE) nõuetele.

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

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest, mis sisaldub aastaaruandes lisaks konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandele ja meie audiitori aruandele.

Meie arvamus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei avalda muu informatsiooni kohta kindlustandvat arvamust.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditeerimise käigus on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon sisaldab olulisi vasturääkivusi konsolideeritud raamatupidamise aruandega või meie poolt auditi käigus saadud teadmistega või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud. Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud selle info oma aruandes välja tooma. Meil ei ole sellega seoses midagi välja tuua.

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

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

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama Kontserni 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 Kontserni liikvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad Kontserni finantsaruandlusprotsessi üle järelevalve teostamise eest.

Vandeaudiitori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja 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 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

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

- teeme kindlaks ja hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduuriid vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, väärarvutuste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamus avaldamiseks Kontserni 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 Kontserni suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeaudiitori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada Kontserni suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.
- hangime piisava asjakohase tõendusmaterjali Kontserni kuuluvate majandusüksuste või äritegevuste finantsinformatsiooni kohta, avaldamaks arvamust konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kui terviku kohta. Me vastutame Kontserni auditi juhtimise, järelevalve ja läbiviimise eest ja oleme ainuvastutavad oma auditiarvamuse eest.

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

/digitaalselt allkirjastatud/
Laile Kaasik
Vandeaudiitor, litsents nr 511

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

26. juuni 2019

Audiitorite digitaalallkirjad

AS Lemeks (registrikood: 10151071) 01.01.2018 - 31.12.2018 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
LAILE KAASIK	Vandeaudiitor	26.06.2019

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2018
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	56 035 770
Aruandeaasta kasum (kahjum)	8 802 300
Kokku	64 838 070
Jaotamine	
Teiste reservide suurendamine (vähendamine)	1 400 000
Kokku	1 400 000

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm- juhtimisalane nõustamine	70221	1930119	80.40%	Jah
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	200714	8.36%	Ei
Spetsialiseerimata hulgikaubandus	46901	70061	2.92%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 7386900
Faks	+372 7386901
E-posti aadress	lemeks@lemeks.ee
Veebilehe aadress	www.lemeks.ee