

MAJANDUSAASTA KONSOLIDEERITUD ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2011

aruandeaasta lõpp: 31.12.2011

ärinimi: AS A&P Mets

registrikood: 10321314

tänav; maja number: Betooni 9

linn: Tartu linn

maakond: Tartu maakond

postisihthnumber: 51014

telefon: +372 4349070

faks: +372 4349699

e-posti aadress: apmets@apmets.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Konsolideeritud bilanss	4
Konsolideeritud kasumiaruanne	5
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	6
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Raha	13
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	13
Lisa 4 Nõuded ostjate vastu	14
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	14
Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	15
Lisa 7 Muud nõuded	15
Lisa 8 Varud	16
Lisa 9 Müügioteel põhivara	16
Lisa 10 Kinnisvarainvesteeringud	16
Lisa 11 Materiaalne põhivara	17
Lisa 12 Bioloogilised varad	18
Lisa 13 Immateriaalne põhivara	19
Lisa 14 Kapitalirent	19
Lisa 15 Laenukohustused	20
Lisa 16 Võlad ja ettemaksed	21
Lisa 17 Muud võlad	21
Lisa 18 Sihtfinantseerimine	22
Lisa 19 Aktsiakapital	22
Lisa 20 Müügitulu	23
Lisa 21 Muud äritulud	23
Lisa 22 Müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	24
Lisa 23 Üldhalduskulud	24
Lisa 24 Tööjõukulud	25
Lisa 25 Muud ärikulud	25
Lisa 26 Finantstulud ja -kulud	25
Lisa 27 Seotud osapooled	25
Lisa 28 Konsolideerimata bilanss	27
Lisa 29 Konsolideerimata kasumiaruanne	28
Lisa 30 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	29
Lisa 31 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	30

Tegevusaruanne

AS A&P Mets asutati novembris 1997. aastal.

AS A&P Mets põhitegevusaladeks on kasvava metsa ülestöötamine, puidu varumine, metsamaterjali transport ja -hulgimüük.

2004. aastal omandati 80% OÜ Sakala Põldur osakapitalist. OÜ Sakala Põlduri põhitegevusalaks on põllumajandussaaduste tootmine. 2011. Aastal omandati puuduv 20% Sakala Põlduri osakapitalist.

2005. aastal loodi kaks uut aktsiaseltsi: AS AP Kinnisvara ning AS AP Ehitus. AP Kinnisvara põhitegevuseks on kinnisvara haldamine, arendamine ost ja müük. AS AP Ehituse põhitegevuseks on ehitustegevus.

2007. aastal loodi uus ettevõtte OÜ AP Metsatööd, mille põhitegevus on metsa ülestöötamine ja hakke tootmine.

2009. a keskenduti põhitegevusele, konserveeriti kinnisvaraarendused ja peatati tegevus AS AP Ehituses.

2011. a alguses töötas AP Mets kontsernis 44 töötajat, 2011.a lõpus töötas 37 töötajat.

2011. aasta lõpul kuuluvad AS A&P Mets kontserni Sakala Põldur OÜ, AP Kinnisvara AS, Mahela OÜ, Näituse Arenduse OÜ ning AP Metsatööd OÜ.

AS A&P Mets kontserni käive 2011. aastal oli 15,2 miljonit eurot ning 2010. aastal 12,6 miljonit eurot. AS A&P Mets kontserni kasum oli 2010. aastal 1,27 miljonit eurot ning 2011. aastal kasum 1,45 miljonit eurot.

2011. aastal investeeriti kogu kontsernis ca 2,12 miljonit eurot.

2012.aastal on plaanis jätkuvalt arendada metsa- ja põllumajandus valdkondi ning vähendada kinnisvara osakaalu bilansis.

Peamised finantssuhtarvud:

Näitaja	Arvestusmetoodika	2011	2010
Käibe puhasrentaablus (ROS) %	puhaskasum/müügitulu	9,5%	10,0%
Omakapitali puhaskasumi tootlus (ROE) %	puhaskasum/keskmise omakapital	22%	24%
Vara puhaskasumi tootlus (ROA) %	puhaskasum/keskmise vara	9%	7%
Vara käibekordaja	netokäive/keskmise vara	0,9	0,7

Ants Aidla
Juhatuse liige

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	48 469	23 976	2
Nõuded ja ettemaksed	1 021 231	1 116 795	3,4,5,7
Varud	4 271 944	4 279 845	8
Bioloogilised varad	3 150 350	1 987 255	12
Müügiootel põhivara	93 867	189 930	9
Kokku käibevara	8 585 861	7 597 801	
Põhivara			
Nõuded ja ettemaksed	30 306	15 158	7
Kinnisvarainvesteeringud	1 150 000	2 113 739	10
Materiaalne põhivara	6 015 401	5 700 373	11
Bioloogilised varad	1 001 707	1 190 828	12
Immateriaalne põhivara	15 359	16 559	13
Kokku põhivara	8 212 773	9 036 657	
Kokku varad	16 798 634	16 634 458	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	5 110 072	5 253 413	14,15
Võlad ja ettemaksed	1 498 992	2 233 498	5,16,17
Kokku lühiajalised kohustused	6 609 064	7 486 911	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	2 516 156	2 906 929	14,15
Võlad ja ettemaksed	502 565	267 121	16,17
Kokku pikaajalised kohustused	3 018 721	3 174 050	
Kokku kohustused	9 627 785	10 660 961	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Aktiikapital nimiväärtuses	63 912	63 912	19
Ülekurs	10 557	10 557	
Kohustuslik reservkapital	6 391	6 391	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	5 323 131	4 120 699	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 964 582	1 259 483	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	7 368 573	5 461 042	
Vähemususalus	-197 724	512 455	
Kokku omakapital	7 170 849	5 973 497	
Kokku kohustused ja omakapital	16 798 634	16 634 458	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2011	2010	Lisa nr
Müügitulu	15 206 071	12 613 425	20
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-12 172 885	-10 915 281	22,24
Brutokasum (-kahjum)	3 033 186	1 698 144	
Turustuskulud	-23 896	-22 524	
Üldhalduskulud	-1 011 874	-974 302	23,24
Muud äritulud	888 042	1 085 609	21
Muud ärikulud	-1 038 428	-33 655	25
Äri kasum (kahjum)	1 847 030	1 753 272	
Finantstulud ja -kulud	-391 530	-484 826	26
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	1 455 500	1 268 446	
Tulumaks	-8 495	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 447 005	1 268 446	
sh emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	1 964 582	1 259 483	
sh vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	-517 577	8 963	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2011	2010	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	1 847 030	1 753 272	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	833 525	795 142	11,13
Kasum (kahjum) põhivara müügist	-368 356	-542 803	
Muud korrigeerimised	1 040 314	57 183	
Kokku korrigeerimised	1 505 483	309 522	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	315 327	-256 242	
Varude muutus	-966 073	232 134	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-673 429	825 505	
Makstud intressid	-498 243	-453 339	
Makstud ettevõtte tulumaks	-1 699	0	
Laekumised sihtfinantseerimisest	-391 259	-405 684	
Muud rahavood äritegevusest	0	-74	
Kokku rahavood äritegevusest	1 137 137	2 005 094	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-742 900	-774 402	11,13
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	1 301 124	1 291 874	11
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	0	-1 278	
Netorahavoog tütarettevõtete ja äritegevuste soetamisel	-60 000	0	
Antud laenud	0	-38 986	
Antud laenude tagasimaksed	0	452 956	
Laekunud intressid	15 296	7 555	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	513 520	937 719	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	1 404 079	308 231	
Saadud laenude tagasimaksed	-2 012 376	-2 699 683	
Arvelduskrediidi saldo muutus	-461 359	0	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-946 972	-973 214	
Laekumised sihtfinantseerimisest	396 854	429 694	
Makstud dividendid	-6 390	0	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-1 626 164	-2 934 972	
Kokku rahavood	24 493	7 841	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	23 976	16 135	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	24 493	7 841	2
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	48 469	23 976	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

						Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital				Vähemusosalus	
	Aksiakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2009	63 912	10 557	6 391	4 389 682	234 509	4 705 051
Aruandeaasta kasum (kahjum)				1 259 483	8 963	1 268 446
Muutused muudest omanike sissemaksetest				-103 346	103 346	0
Muutused muudest väljamaksetest omanikele				-165 637	165 637	0
31.12.2010	63 912	10 557	6 391	5 380 182	512 455	5 973 497
Aruandeaasta kasum (kahjum)				1 964 582	-517 577	1 447 005
Muutused muudest väljamaksetest omanikele				-57 051	-192 602	-249 653
31.12.2011	63 912	10 557	6 391	7 287 713	-197 724	7 170 849

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AS-i A&P Mets ning tema tütarettevõtete 2011. aasta 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.

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

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes, v.a. juhtudel, kui ei ole kasutatud teisi ühikuid.

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 AS A&P Mets ja tema tütarettevõtete arvestusvaluutaks alates 1. jaanuarist 2011 euro. Muutus arvestusvaluutas on kajastatud edasiulatuvalt. Seisuga 1. jaanuar 2011 on emaettevõtte ja Eestis asuvad tütarettevõtted 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

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 sidusettevõtte, ühisettevõtte 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 suurenemisenä.

Emaettevõtte konsolideerimata aruandes kajastatakse investeeringuid tütar- ja sidusettevõtetesse soetusmaksumuses.

Konsolideeritud aastaaruande lisades esitatud Emaettevõtte konsolideerimata aruanded

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 tütar- ja sidusettevõtetesse, mis konsolideerimata aruandes on kajastatud [soetusmaksumuses (miinus vajadusel allahindlused) / õiglases väärtuses.

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 euro(s.o emaettevõtte arvestusvaluuta).

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed finantsvarad ja -kohustused ning mittemonetaarsed finantsvarad ja -kohustused, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil, hinnatakse bilansipäeval ümber eurodesse ametlikult kehtivate Euroopa Keskpanka valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid, v.a nõudeid teiste konsolideerimisgrupi ettevõtete vastu. 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 (regressiõiguseta 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.

Regressiõiguseta 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 otseseid toodetega seotud kulutusi (tooraine ja materjalide ning pakkematerjali maksumus, lõpetamata toodangu ladustamisega seotud vältimatud kulutused, tööliste palgad) kui ka proportsionaalset osa tootmise üldkuludest (tootmishoonete ja -seadmete amortisatsioon, remondikulu, tootmisega seotud juhtkonna palgad).

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 netorealiseerimismaksumus. Materjalid ja lõpetamata toodang hinnatakse alla juhul, kui nendest valmistatavate toodete hinnanguline maksumus ületab samade valmistoodete neto realiseerimismaksumuse. Varude allahindlusi nende neto realiseerimismaksumusele kajastatakse allahindluse tegemise perioodil müüdud toodangu kuluna.

Bioloogilised varad

Bioloogilist vara kajastatakse bilansis, kui vara on ettevõtte poolt kontrollitav ning on tõenäoline, et ettevõtte saab vara kasutamisest tulevikus majanduslikku kasu.

Lähtuvalt varade kasutamise perioodist, on bioloogilised varad bilansis kajastatud käibevarana ja põhivarana.

Bioloogiliste varadena kajastatakse kasvavat metsa ja raieõigust.

Bioloogilisi varasid kajastatakse nii esmasel arvelevõtmisel kui ka järgnevatel bilansipäevadel nende õiglasest väärtuses, millest on maha arvatud hinnangulised müügikulutused.

Kuna bioloogilised varad on seotud maaga ja aktiivne turg bioloogilistele varadele eksisteerib koos maaga, siis esmasel arvelevõtmisel võetakse hindamise aluseks soetusmaksumus, millest metsakinnistute puhul lahutatakse maa maksumus. Kinnistu ostul hinnatakse metsamaa ha maksumuseks 64 - 447 eurot (aastal 2010:1000 – 7000 krooni), vastavalt maa boniteedile.

Õiglase väärtuse aluseks kasutatakse varade turuväärtust. Juhul kui bioloogilise vara turuhinda ei ole võimalik määrata, kasutatakse õiglase väärtuse leidmiseks vara kasutamisel tekkivate diskonteeritud neto rahavoogude meetodit. Diskonto määr A&P Mets Grupis aastatel 2010-2011 oli 6%.

Bioloogilise vara õiglase väärtuse muutusest tulenevad kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes eraldi kirjetel „Kasum bioloogilise vara väärtuse kasvust” ning „Kahjum bioloogilise vara väärtuse langusest”.

Kinnisvarainvesteeringud

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

Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid (s.o notaritasud, riigilõivud, nõustajatele makstud tasud ja muud kulutused, ilma milleta ei oleks ostutehing tõenäoliselt aset leidnud).

Pooleliolevaid kinnisvarainvesteeringuid kajastatakse kuni valmimiseni soetusmaksumuses.

Edasi kajastatakse kinnisvarainvesteeringuid õiglase väärtuse meetodil, mis baseerub iga-aastasel sõltumatu hindaja poolt määratud turuhinnal. Õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumiaruandes kirjel „Muud ärikulud” / „Muud äritulud”.

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 ja maksumusega alates 700 eurot (aastal 2010: 10 000 krooni). Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 700 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

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

Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

Põhivara parendusväljaminekud, mis suurendavad põhivara tööjoudlust üle algselt arvatud taseme ja tõenäoliselt osalevad lisanduvate tulude tekkimisel tulevikus, kapitaliseeritakse bilansis põhivarana. Kulutused, mis tehakse eesmärgiga tagada ning säilitada varaobjektilt tulevikus saadavat tulu, kajastatakse nende kulude tekkimisel aruandeperioodi kulusse.

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

Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

- Ehitised ja rajatised 4-20 %
- Tootmiseseadmed 10-30 %
- Muud masinad ja seadmed 10-50 %
- Muu inventar ja IT seadmed 25-50 %

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, määrates 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, hinnatakse materiaalse põhivara objektid alla nende kaetavale väärtusele.

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. Materiaalse põhivara objektid, mis väga tõenäoliselt müüakse lähema 12 kuu jooksul, klassifitseeritakse ümber müügiotel põhivaraks.

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 akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Amortisatsiooni arvestatakse lineaarselt lähtudes järgmistest eeldatavatest kasulikest eluigadest:

- * Tarkvara, patendid, litsentsid, kaubamärgid ja muu immateriaalne põhivara 3-10 aastat

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

Positiivset firmaväärtust loetakse määramata pikkusega kasuliku elueaga varaks ja sellest tulenevalt seda ei amortiseerita. Firmaväärtuse väärtuse kontrollimiseks teostatakse igal bilansipäeval väärtuse test ning juhul kui kaetav väärtus osutub väiksemaks bilansiliselt jääkmaksumusest, hinnatakse firmaväärtuse bilansiline maksumus alla.

Negatiivne firmaväärtus kajastatakse koheselt kasumiaruandes tuluna.

Müügiotel põhivara

Müügiotel põhivaraks loetakse materiaalselt või immateriaalselt 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.

Müügiotel põhivara kajastatakse bilansis käibevarana ning selle amortiseerimine lõpetatakse vara ümberklassifitseerimise hetkel. Lähtudes sellest, kumb on väiksem, kajastatakse müügiotel põhivara kas bilansilises jääkmaksumuses või õiglasel väärtuses, millest on maha arvatud müügikulutused.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 700

Rendid

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

Ettevõtte 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. Kapitalirenti 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.

Ettevõtte kui rendileandja

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

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

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad tarnijatele, 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.

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestus toimub kasutades sisemise intressimäära meetodit.

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 sihtfinantseerimist kajastatakse brutomeetodil. Tegevuskulude sihtfinantseerimisel kajastatakse tulu sihtfinantseerimisest proportsionaalselt sellega seonduvate kuludega. Kasumiaruandes kajastatakse kompenseeritavat kulu ja saadud toetust mõlemad eraldi.

Sihtfinantseerimist ei kajastata tuluna enne, kui eksisteerib piisav kindlus, et ettevõtte vastab sihtfinantseerimisega seotud tingimustele ja sihtfinantseerimine laekub. Sihtfinantseerimisega kaasnevaid võimalikke kohustusi kajastatakse aruandes eraldiste või potentsiaalsete kohustustena.

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksumääraga 21/79 netodividendina väljamakstud summalt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

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

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.

Intressitulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemisest intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt.

Kohustuslik reservkapital

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

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Sularaha kassas	775	0
Arvelduskontod	47 694	23 976
Kokku raha	48 469	23 976

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Nõuded ostjate vastu	405 933	813 333
Ostjatelt laekumata arved	423 803	822 957
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	-17 870	-9 624
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	3 137	2 774
Muud nõuded	639 593	279 658
Laenunõuded	102 430	117 357
Intressinõuded	25 975	23 610
Viitlaekumised	2 075	0
Muud nõuded	509 113	138 691
Ettemaksed	2 874	21 030
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 051 537	1 116 795

Lisa 4 Nõuded ostjate vastu

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Ostjatelt laekumata arved	423 803	822 957
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	-17 870	-9 624
Kokku nõuded ostjate vastu	405 933	813 333
	2011	2010
Ebatõenäoliselt laekuvad arved		
Ebatõenäoliselt laekuvad arved perioodi alguses	-9 624	0
Laekunud ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	610	0
Ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	-10 999	-9 624
Lootusetuks tunnistatud nõuded	2 143	0
Ebatõenäoliselt laekuvad arved perioodi lõpuks	-17 870	-9 624

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2011		31.12.2010	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks		6 796		788
Käibemaks	3 137	96 885	2 774	31 262
Üksikisiku tulumaks		24 526		23 611
Erisoodustuse tulumaks		21		633
Sotsiaalmaks		42 628		42 977
Kohustuslik kogumispension		1 872		1 158
Töötuskindlustusmaksed		4 726		4 989
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad				1 627
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	3 137	177 454	2 774	107 045

Lisa 6 Tütaretevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütaretevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütaretevõtja registrikood	Tütaretevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2010	31.12.2011
11319727	AP Metsatööd OÜ	Eesti	Metsa ülestöötamine	100	100
10207191	Sakala Põldur OÜ	Eesti	Teravilja tootmine	80	100
1172112	AP Kinnisvara AS	Eesti	Kinnisvara ost, müük, vahendus	93.90	93.90
11205076	Mahela OÜ	Eesti	Mahe põllumajandustootmine	100	100
11287527	Näituse Arenduse OÜ	Eesti	Kinnisvara arendamine ja haldamine	51	51

Omandatud osalused			
Tütaretevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
Sakala Põldur OÜ	20	30.12.2011	243 259

Lisa 7 Muud nõuded

(eurodes)

	31.12.2011	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Laenunõuded	102 430	102 430		
Intressinõuded	25 975	25 975		
Viitlaekumised	2 075	2 075		
Muud nõuded	509 113	478 807	30 306	
Kokku muud nõuded	639 593	609 287	30 306	

	31.12.2010	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Laenunõuded	117 357	117 357		
Intressinõuded	23 610	23 610		
Muud nõuded	153 849	138 691	15 158	
Kokku muud nõuded	294 816	279 658	15 158	

Lisa 8 Varud

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Tooraine ja materjal	67 718	610 829
Lõpetamata toodang	3 650 835	3 665 533
Valmistoodang	4 800	0
Müügiks ostetud kaubad	548 591	0
Ettemaksed varude eest	0	3 483
Kokku varud	4 271 944	4 279 845

Lisa 9 Müügioteel põhivara

(eurodes)

31.12.2009	243 973
Müügid	-54 043
31.12.2010	189 930
31.12.2010	189 930
Müügid	-96 063
31.12.2011	93 867

Lisa 10 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod	
31.12.2009	2 112 461
Ostud ja parendused	1 278
31.12.2010	2 113 739
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	-963 739
31.12.2011	1 150 000

	2011	2010
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	42 717	48 291
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	29 580	43 824

Lisa 11 Materiaalne põhivara

(eurodes)

									Kokku
	Maa	Ehitised	Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvuti- süsteemid	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Ettemaksed	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2009									
Soetusmaksumus	3 360 217	489 085	4 877 439	2 417	4 879 856	21 182	10 332	10 332	8 760 672
Akumuleeritud kulum		-138 077	-2 122 047	-2 417	-2 124 464	-7 173			-2 269 714
Jääkmaksumus	3 360 217	351 008	2 755 392	0	2 755 392	14 009	10 332	10 332	6 490 958
Ostud ja parendused	397 243		225 221	1 313	226 534	4 583	145 970	145 970	774 330
Maa ja varem kasutusel olnud ehitiste ost	397 243								397 243
Muud ostud ja parendused			225 221	1 313	226 534	4 583	145 970	145 970	377 087
Amortisatsioonikulu		-47 356	-741 129	-255	-741 384	-6 127			-794 867
Müügid	-422 316		-315 223		-315 223				-737 539
Ümberklassifitseerimised		-1 709	1 709		1 709				
Muud ümberklassifitseerimised		-1 709	1 709		1 709				
Muud muutused			-32 509		-32 509				-32 509
31.12.2010									
Soetusmaksumus	3 335 144	487 221	4 251 231	3 730	4 254 961	22 006	156 302	156 302	8 255 634
Akumuleeritud kulum		-185 278	-2 357 770	-2 672	-2 360 442	-9 541			-2 555 261
Jääkmaksumus	3 335 144	301 943	1 893 461	1 058	1 894 519	12 465	156 302	156 302	5 700 373
Ostud ja parendused	547 007		1 512 275		1 512 275	3 901	16 100	16 100	2 079 283
Maa ja varem kasutusel olnud ehitiste ost	547 007								547 007
Muud ostud ja parendused			1 512 275		1 512 275	3 901	16 100	16 100	1 532 276
Amortisatsioonikulu		-47 933	-781 979	-438	-782 417	-1 139			-831 489
Allahindlused väärtuse languse tõttu			-118		-118		-5 561	-5 561	-5 679
Müügid	-186 911		-729 519		-729 519	-10 657			-927 087
Ümberklassifitseerimised	2 270		145 227		145 227		-147 497	-147 497	0
Ümberklassifitseerimine ettemaksetest	2 270		145 227		145 227		-147 497	-147 497	0
31.12.2011									
Soetusmaksumus	3 697 510	456 981	3 620 972	1 313	3 622 285	13 559	19 344	19 344	7 809 679
Akumuleeritud kulum		-202 971	-1 581 625	-693	-1 582 318	-8 989			-1 794 278
Jääkmaksumus	3 697 510	254 010	2 039 347	620	2 039 967	4 570	19 344	19 344	6 015 401

Müüdnud materiaalne põhivara müügihinna

	2011	2010
Maa	352 285	365 849
Masinad ja seadmed	987 793	38 056
Transpordivahendid	911 123	19 280
Muud masinad ja seadmed	76 670	18 776
Muu materiaalne põhivara	8 948	
Kokku	1 349 026	403 905

Lisa 12 Bioloogilised varad

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod

Käibevara		Kokku
	Mets	
31.12.2009	1 574 753	1 574 753
Soetused	3 936 553	3 936 553
Müügid	-3 522 163	-3 522 163
Muud muutused	-1 888	-1 888
31.12.2010	1 987 255	1 987 255
Soetused	5 457 439	5 457 439
Müügid	-4 294 344	-4 294 344
31.12.2011	3 150 350	3 150 350
Põhivara		Kokku
	Mets	
31.12.2009	1 535 676	1 535 676
Soetused	35 682	35 682
Müügid	-380 530	-380 530
31.12.2010	1 190 828	1 190 828
Soetused	1 293 697	1 293 697
Müügid	-1 482 818	-1 482 818
31.12.2011	1 001 707	1 001 707

Lisa 13 Immateriaalne põhivara

(eurodes)

	Arvutitarkvara	Kokku
31.12.2009		
Soetusmaksumus	19 155	19 155
Akumuleeritud kulum	-479	-479
Jääkmaksumus	18 676	18 676
Ostud ja parendused	511	511
Amortisatsioonikulu	-2 628	-2 628
31.12.2010		
Soetusmaksumus	19 666	19 666
Akumuleeritud kulum	-3 107	-3 107
Jääkmaksumus	16 559	16 559
Ostud ja parendused	837	837
Amortisatsioonikulu	-2 037	-2 037
31.12.2011		
Soetusmaksumus	20 503	20 503
Akumuleeritud kulum	-5 144	-5 144
Jääkmaksumus	15 359	15 359

Lisa 14 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Kapitalirent	46 849	29 075	17 774	
Kapitalirendinõuded kokku	46 849	29 075	17 774	

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Kapitalirent	1 553 605	433 288	1 120 317		4-7%
Kapitalirendikohustused kokku	1 553 605	433 288	1 120 317		

	31.12.2010	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Kapitalirent	1 163 357	574 794	588 563		4-7%
Kapitalirendikohustused kokku	1 163 357	574 794	588 563		

Lisa 15 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
Lühiajalised laenud						
Käibelaen emaettevõttelt	3 164 008	3 164 008			4-12%	13.12.2012
Lühiajalised laenud kokku	3 164 008	3 164 008				
Pikaajalised laenud						
Investeeringislaenud	2 908 615	1 512 776	1 395 839		4-7%	14.01.2017
Pikaajalised laenud kokku	2 908 615	1 512 776	1 395 839			
Kapitalirendikohustused kokku	1 553 605	433 288	1 120 317			
Laenukohustused kokku	7 626 228	5 110 072	2 516 156			

	31.12.2010	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
Lühiajalised laenud						
Käibelaen emaettevõttelt	3 566 279	3 566 279			4-12%	31.12.2011
Käibelaenud pangast	870 119	870 119			4-7%	31.12.2011
Lühiajalised laenud kokku	4 436 398	4 436 398				
Pikaajalised laenud						
Investeeringislaenud	2 528 631	210 265	2 318 366		4-7%	31.07.2016
Pikaajalised laenud kokku	2 528 631	210 265	2 318 366			
Kapitalirendikohustused kokku	1 163 357	574 794	588 563			
Muud laenukohustused						
Käibelaen	31 956	31 956			12%	31.12.2011
Muud laenukohustused kokku	31 956	31 956				
Laenukohustused kokku	8 160 342	5 253 413	2 906 929			

AS A&P Mets laenukohustused on tagatud järgmiste varadega:

Hüpoteek kinnistutele Rannakaare tee 27,29,33,39 Sõitme küla, Kuusalu vald, Harjumaa

Näituse 27, Tartu kinnistu hüpoteek 1 406 056,27 EUR

Ühishüpoteek metsa- ja põllumaa kinnistutele 4 086 0578 eurot.

Ühishüpoteek 351 514 EUR kinnistutele Ülenurme vallas ja 319 558,24EUR kinnistutele Sauga vallas, Eametsa külas

Hüpoteek kinnistule Tallinna mnt 64, Pärnu, summas 102 259 eurot.

Hüpoteek kinnistule Savi tn ja Lina tn, Pärnu, summas 741 375 eurot.

Hüpoteek korteriomanditele Tallinna mnt. 59, Viljandi.

Lisa 16 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Võlad tarnijatele	273 974	1 089 922
Võlad töövõtjatele	120 109	124 128
Maksuvõlad	177 454	107 045
Muud võlad	260 458	157 166
Intressivõlad	27 997	95 600
Muud viitvõlad	0	12 895
Hüpoteegivõlad lühiajalised	22 580	20 608
Muud võlad	209 881	28 063
Saadud ettemaksed	666 997	755 237
Kokku võlad ja ettemaksed	1 498 992	2 233 498

Lisa 17 Muud võlad

(eurodes)

	31.12.2010	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Intressivõlad	95 600	95 600		
Muud viitvõlad	12 895	12 895		
Hüpoteegivõlad	287 729	20 608	267 121	
Muud võlad	28 063	28 063		
Kokku muud võlad	424 287	157 166	267 121	

	31.12.2011	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Intressivõlad	27 997	27 997		
Muud võlad	393 140	209 881	183 259	
Hüpoteegivõlad	341 886	22 580	319 306	
Kokku muud võlad	763 023	260 458	502 565	

Lisa 18 Sihtfinantseerimine

(eurodes)

Netomeetod

	2011	2010
	Saadud	Saadud
Põllumajandusliku tootmise sihtfinantseerimine		
PRIA	392 798	406 323
Kokku põllumajandusliku tootmise sihtfinantseerimine	392 798	406 323
Kokku sihtfinantseerimine	392 798	406 323

Lisa 19 Aktsiakapital

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Aktsiakapital	63 912	63 912
Aktsiate arv (tk)	200	200
Aktsiate nimiväärtus	319.56	319.56

Ettevõtte vaba omakapital seisuga 31...detsember 2011 moodustas 7277(2010: 5380)tuhat eurot. Bilansipäeva seisuga on omanikele võimalik dividendidena välja maksta 5749 (2010: 4250) tuhat eurot ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks summas 1528 (2010: 1130) tuhat eurot.

AS A&P Mets aktsiakapital 1 000 000.- EEK ei ole Äriregistris eurodeks ümber registreeritud. Ühe aktsia nimiväärtus on 5000 eesti krooni.

Lisa 20 Müügitulu

(eurodes)

	2011	2010
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	15 206 071	12 613 425
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	15 206 071	12 613 425
Kokku müügitulu	15 206 071	12 613 425
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Metsavarumine	11 249 889	9 185 833
Enda kinnisvara ost ja müük	1 060 696	634 783
Teravilja kasvatus	815 088	696 602
Kaubavedu maanteel	569 681	581 624
Muude puidutöötlemissaaduste tootmine sh. hakkepuit	769 186	932 066
Mujal liigitamata rajatiste ehitus	0	234 254
Mitmesuguste erinevate kaupade vahendus	470 162	348 263
Muud	271 369	0
Kokku müügitulu	15 206 071	12 613 425

Lisa 21 Muud äritulud

(eurodes)

	2011	2010
Kasum materiaalse põhivara müügist	420 329	562 783
Tulu sihtfinantseerimisest	392 798	405 684
Trahvid, viivised ja hüvitised	17 356	14 114
Muud	57 559	103 028
Kokku muud äritulud	888 042	1 085 609

Lisa 22 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu (eurodes)

	2011	2010
Tooraine ja materjal	-6 214 701	-6 244 090
Müügi eesmärgil ostetud kinnisvara	-119 892	0
Müügi eesmärgil ostetud teenused	-12 070	-18 061
Energia	-856 456	-860 241
Elektrienergia	-16 678	-16 891
Soojusenergia	-9 479	-16 795
Kütus	-830 299	-826 555
Transpordikulud	-1 298 601	-849 593
Logistikakulud	0	-7 335
Üür ja rent	-60 517	-43 742
Mitmesugused bürookulud	-6 977	-23 197
Koolituskulud	0	-160
Riiklikud ja kohalikud maksud	-14 593	-3 671
Tööjõukulud	-693 274	-722 077
Amortisatsioonikulu	-781 226	-736 258
Metsa ülestöötamise kulud	-1 621 217	-933 256
Masinate hooldus ja remont	-352 627	-403 636
Muud	-140 734	-69 964
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-12 172 885	-10 915 281

Lisa 23 Üldhalduskulud (eurodes)

	2011	2010
Energia	-62 785	-61 436
Elektrienergia	-5 832	-9 411
Soojusenergia	-5 018	-4 559
Kütus	-51 935	-47 466
Mitmesugused bürookulud	-59 113	-92 614
Koolituskulud	-3 022	-404
Riiklikud ja kohalikud maksud	-25 233	-20 005
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	-57 936	-118 289
Tööjõukulud	-393 866	-329 227
Amortisatsioonikulu	-52 299	-58 821
Muud	-122 086	-96 505
Juhtimiskulud	-235 534	-197 001
Kokku üldhalduskulud	-1 011 874	-974 302

Lisa 24 Tööjõukulud

(eurodes)

	2011	2010
Palgakulu	-811 140	-758 721
Sotsiaalmaksud	-276 000	-292 583
Kokku tööjõukulud	-1 087 140	-1 051 304
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	41	42

Lisa 25 Muud ärikulud

(eurodes)

	2011	2010
Kahjum materiaalse põhivara müügist	-46 412	-21 259
Kahjum bioloogilise vara õiglase väärtuse muutusest	0	-1 090
Kahjum kinnisvarainvesteeringute õiglase väärtuse muutusest	-963 739	0
Kahjum valuutakursi muutustest	-9	-3 592
Trahvid, viivised ja hüvitised	-1 105	-2 917
Muud	-27 163	-4 797
Kokku muud ärikulud	-1 038 428	-33 655

Lisa 26 Finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2011	2010
Intressitulud	17 661	18 620
Intressitulu laenudelt	17 661	18 620
Intressikulud	-427 833	-507 992
Intressikulu laenudelt	-356 477	-442 292
Intressikulu kapitalirendilt	-68 168	-65 700
Muud intressikulud	-3 188	0
Muud finantstulud ja -kulud	18 642	4 546
Kokku finantstulud ja -kulud	-391 530	-484 826

Lisa 27 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	Lemeks AS
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Eesti
Kontserni nimetus, millesse kuulub emaettevõtja	Lemeks
Riik, kus kontserni emaettevõtja on registreeritud	Eesti

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2011	
	Nõuded	Kohustused
Emaettevõtja	169 353	3 281 610
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	175 859	35 010

	2011	
	Ostud	Müügid
Emaettevõtja	586 655	5 966 381
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	757 750	2 588 085

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2011	2010
Arvestatud tasu	37 214	33 402

AS A&P Mets arvelduskontod Swedbankis ja Nordea Pangas kuuluvad AS Lemeks kontsernikonto koosseisu. Vastavalt kontsernikonto lepingule vastutavad kontserni liikmed pangale tasumata summade eest solidaarselt.

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

Lisa 28 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Varad		
Käibevara		
Raha	1 358	3 724
Nõuded ja ettemaksed	2 911 909	3 148 486
Varud	2 377 065	2 360 322
Bioloogilised varad	2 760 885	1 892 319
Müügiootel põhivara	93 867	189 930
Kokku käibevara	8 145 084	7 594 781
Põhivara		
Finantsinvesteeringud	3 700 258	3 456 999
Nõuded ja ettemaksed	221 267	206 119
Materiaalne põhivara	2 745 830	2 634 200
Bioloogilised varad	990 028	1 165 236
Immateriaalne põhivara	12 925	14 187
Kokku põhivara	7 670 308	7 476 741
Kokku varad	15 815 392	15 071 522
Kohustused ja omakapital		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Laenukohustused	3 570 687	4 713 927
Võlad ja ettemaksed	1 262 224	1 997 218
Kokku lühiajalised kohustused	4 832 911	6 711 145
Pikaajalised kohustused		
Laenukohustused	752 860	603 562
Võlad ja ettemaksed	416 158	178 044
Kokku pikaajalised kohustused	1 169 018	781 606
Kokku kohustused	6 001 929	7 492 751
Omakapital		
Aktiivkapital nimiväärtuses	63 912	63 912
Ülekurss	10 557	10 557
Kohustuslik reservkapital	6 391	6 391
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	7 497 911	6 004 662
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 234 692	1 493 249
Kokku omakapital	9 813 463	7 578 771
Kokku kohustused ja omakapital	15 815 392	15 071 522

Lisa 29 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	2011	2010
Müügitulu	12 716 369	9 866 289
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-10 075 182	-8 255 959
Brutokasum (-kahjum)	2 641 187	1 610 330
Turustuskulud	-20 870	-16 577
Üldhalduskulud	-730 998	-694 327
Muud äritulud	347 762	599 190
Muud ärikulud	-28 655	-23 842
Ärikasum (kahjum)	2 208 426	1 474 774
Finantstulud ja -kulud	26 266	18 475
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	2 234 692	1 493 249
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 234 692	1 493 249

Lisa 30 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2011	2010
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	2 208 426	1 474 774
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	225 971	267 119
Kasum (kahjum) põhivara müügist	-267 529	-471 735
Muud korrigeerimised	41 683	25 477
Kokku korrigeerimised	125	-179 139
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	280 925	-204 579
Varude muutus	-710 102	-552 635
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-599 614	1 189 810
Makstud intressid	-372 721	-320 046
Laekumised sihtfinantseerimisest	-27 941	-37 074
Kokku rahavood äritegevusest	779 098	1 371 111
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-422 107	-437 726
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	511 513	874 998
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-60 000	0
Antud laenud	-942 968	-1 013 531
Antud laenude tagasimaksed	1 021 049	1 337 175
Laekunud intressid	380 561	163 777
Kokku rahavood investeerimistegevusest	488 048	924 693
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	447 900	236 679
Saadud laenude tagasimaksed	-942 635	-2 201 589
Arvelduskrediidi saldo muutus	-461 359	9 724
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-341 359	-380 383
Laekumised sihtfinantseerimisest	27 941	37 074
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-1 269 512	-2 298 495
Kokku rahavood	-2 366	-2 691
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	3 724	6 415
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-2 366	-2 691
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 358	3 724

Lisa 31 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Aksiakapital nimiväärtuses	Ülekurs	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2009	63 912	10 557	6 391	6 004 662	6 085 522
Aruandeaasta kasum (kahjum)				1 493 249	1 493 249
31.12.2010	63 912	10 557	6 391	7 497 911	7 578 771
Aruandeaasta kasum (kahjum)				2 234 692	2 234 692
31.12.2011	63 912	10 557	6 391	9 732 603	9 813 463

Aruande digitaalallkirjad

AS A&P Mets (registrikood: 10321314) 01.01.2011 - 31.12.2011 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ANTS AIDLA	Juhatuse liige	23.04.2012

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

AS A&P Mets aktsionäridele

Oleme auditeerinud AS A&P Mets konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2011, kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisaasid. Auditeeritud raamatupidamise aastaaruanne, mis on toodud lehekülgedel 4 kuni 30, on kaasatud käesolevale aruandele.

Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

Juhtkond vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga ning sellise sisekontrolli eest, mida juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamiseta raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada oma auditi põhjal arvamust selle raamatupidamise aastaaruande kohta. Viisime oma auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega (Eesti). Nende standardite kohaselt on nõutav, et oleme kooskõlas eetikanõuetega ning planeerime ja viime auditi läbi omandamaks põhjendatud kindluse selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne on olulise väärkajastamiseta.

Audit hõlmab raamatupidamise aastaaruandes esitatud arvnaõtjate ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali hankimiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Valitud protseduurid sõltuvad vandeaudiitori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi. Nende riskihinnangute tegemisel võtab vandeaudiitor arvesse sisekontrolli, mis on relevantne majandusüksuse raamatupidamise aastaaruande koostamisel ja õiglasel kajastamisel, kavandamaks antud tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamise eesmärgil majandusüksuse sisekontrolli tulemuslikkuse kohta. Audit hõlmab samuti juhtkonna poolt kasutatud arvestuspoliitika asjakohasuse ja tehtud arvestushinnangute põhjendatuse ning ka raamatupidamise aastaaruande üldise esitusviisi hindamist.

Usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie auditiarvamusele.

Arvamus

Meie arvates kajastab kaasatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistel osades õiglaselt AS A&P Mets finantsseisundit seisuga 31.12.2011 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Raul Koni

Vandeaudiitori number 253

Grant Thornton Rimess OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 3

Ahtri 6a, 10151 Tallinn

27.04.2012

Audiitorite digitaalallkirjad

AS A&P Mets (registrikood: 10321314) 01.01.2011 - 31.12.2011 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
RAUL KONI	Vandeaudiitor	27.04.2012

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2011
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	5 323 131
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 964 582
Kokku	7 287 713

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2011
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	5 323 131
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 964 582
Kokku	7 287 713

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Metsavarumine	02201	10491283	82.50%	Jah
Enda kinnisvara ost ja müük	68101	921430	7.25%	Ei
Kaubavedu maanteel	49411	569242	4.48%	Ei
Mitmesuguste erinevate kaupade vahendamine	46191	482638	3.80%	Ei
Küttepude tootmine	02202	66134	0.52%	Ei
Muude puidutöötlemissaaduste tootmine, sh hakkepuit, puitvill jms	16109	23483	0.18%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 4349070
Faks	+372 4349699
E-posti aadress	apmets@apmets.ee