

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2013

aruandeaasta lõpp: 31.12.2013

ärinimi: AS LÕHMUS HOLDINGS

registrikood: 10396826

tänavanimi, maja number: Tartu mnt 2

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 10145

telefon: +372 6120420, +372 6540187

faks: +372 6120421, +372 6540187

e-posti aadress: evalyli@gmail.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Konsolideeritud bilanss	4
Konsolideeritud kasumiaruanne	6
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	7
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Raha	15
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	16
Lisa 4 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	17
Lisa 5 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	18
Lisa 6 Pikaajalised finantsinvesteeringud	19
Lisa 7 Kinnisvarainvesteeringud	19
Lisa 8 Materiaalne põhivara	20
Lisa 9 Immateriaalne põhivara	21
Lisa 10 Laenukohustused	22
Lisa 11 Võlad ja ettemaksed	23
Lisa 12 Tingimuslikud kohustused ja varad	23
Lisa 13 Aktsiakapital	24
Lisa 14 Müügitulu	24
Lisa 15 Muud äritulud	25
Lisa 16 Kaubad, toore, materjal ja teenused	25
Lisa 17 Mitmesugused tegevuskulud	25
Lisa 18 Tööjõukulud	26
Lisa 19 Muud finantstulud ja -kulud	26
Lisa 20 Seotud osapooled	26
Lisa 21 Sündmused pärast bilansipäeva	27
Lisa 22 Konsolideerimata bilanss	28
Lisa 23 Konsolideerimata kasumiaruanne	29
Lisa 24 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	30
Lisa 25 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	31
Lisa 26 Ettevõtte majandustegevuse jätkuvus	31
Lisa 27 Arvestuspõhimõtte muutmise mõju 2013. a. aruandes	32

Tegevusaruanne

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

AS Lõhmus Holdings investeerimisportfell jaguneb otseinvesteeringuteks ning investeringuks LHV Capitali poolt hallatavasse private equity fondi.

Toimivaid otseinvesteeringuid omab AS Lõhmus Holdings finantssektoris, haridussektoris, kinnisvaras ning maagaasi jaotusvõrkudes.

Läbi private equity fondi omab Lõhmus Holdings jätkuvalt investeringuid arhiivinduses ning meditsiinisektoris.

Otseinvesteeringutest saab oluliseimaks lugeda soetatud 17,27% osalust AS-s LHV Group. 2013 aastal arenes positiivselt LHV Groupi tegevüksuste AS LHV Pank ja AS LHV Varahaldus tegevus. Täiendavalt soetati enamusosalus Leedu ühes suurimas tarbijafinantseerimisettevõttes Snoras Lizingaz. 2013 tegevusaasta lõppes AS LHV Group-le plaanitust suurema 4,3 miljoni euro suuruse kasumiga. AS LHV Group kaasas edukalt kasvuks vajalikku lisakapitali allutatud võlakirjade läbi. Ettevõte on alustanud ettevalmistusi börsile minekuks eeldatavasti aastal 2016.

2013 oli edukas aasta equity portfelli kuuluvatele ettevõtetele. Teisel poolaastal väljusime edukalt investeringust ettevõttesse Baltic Ticket Holdings. Allesjäänud private equity portfelli kuuluvate ettevõtete majandusnäitajad paranesid.

2014.aastal jätkab ettevõte oma tegevust senises tegevusvaldkonnas.

Grupi aruandeperioodi realiseerimise netokäive oli 5 558 tuhat eurot (2012 – 6 786 tuhat eurot).

2013 aastal oli kontsernis keskmiselt 173 töötajat. Aruandeaastal on töötasusid makstud 1 356 tuhat eurot (2012: 1 583 tuhat eurot). AS Lõhmus Holdings juhatuse liikmele tasusid ei makstud.

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Käibe kasv	-18,25%	14,73%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	0,73	0,99
ROA	-2,03%	8,67%
ROE	-2,92%	16,7%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

- käibe kasv (%) = (müügitulu 2013- müügitulu 2012) / müügitulu 2012 * 100
- lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara/ lühiajalised kohustused
- ROA (%) = puhaskasum/ varad kokku* 100
- ROE (%) = puhaskasum/ omakapital kokku* 100

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	2 329	2 799	2
Nõuded ja ettemaksed	1 357	6 587	3
Varud	14	38	
Kokku käibevara	3 700	9 424	
Põhivara			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	5 739	4 029	4,5
Finantsinvesteeringud	421	72	6
Nõuded ja ettemaksed	1 124	2 766	3
Kinnisvarainvesteeringud	2 695	2 590	7
Materiaalne põhivara	5 229	5 656	8
Immateriaalne põhivara	3 029	4 792	9
Kokku põhivara	18 237	19 905	
Kokku varad	21 937	29 329	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	2 014	3 130	10
Võlad ja ettemaksed	3 050	6 463	11
Kokku lühiajalised kohustused	5 064	9 593	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	1 578	3 326	10
Võlad ja ettemaksed	80	102	11
Kokku pikaajalised kohustused	1 658	3 428	
Kokku kohustused	6 722	13 021	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Aktsiakapital nimiväärtuses	201	201	
Ülekurs	5 658	5 658	
Kohustuslik reservkapital	20	20	
Muud reservid	153	153	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	9 534	7 038	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-445	2 487	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	15 121	15 557	
Vähemusesalus	94	751	
Kokku omakapital	15 215	16 308	

Kokku kohustused ja omakapital	21 937	29 329	
--------------------------------	--------	--------	--

Konsolideeritud kasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

	2013	2012	Lisa nr
Müügitulu	5 502	6 730	13
Muud äritulud	106	181	14
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-579	-794	15
Mitmesugused tegevuskulud	-1 657	-1 496	16
Tööjõukulud	-1 757	-2 045	17
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-827	-626	
Muud ärikulud	-8	-10	
Kokku ärikasum (-kahjum)	780	1 940	
Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt	2 942	1 034	
Intressikulud	-38	-98	
Muud finantstulud ja -kulud	-3 853	-64	18
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-169	2 812	
Tulumaks	-196	-168	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-365	2 644	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	-445	2 487	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	80	157	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)

	2013	2012	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	780	1 940	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	827	626	8,9
Kasum (kahjum) põhivara müügist	46	-2	
Muud korrigeerimised	-1 660	140	
Kokku korrigeerimised	-787	764	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	1 532	-116	3
Varude muutus	-52	-1	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-1 157	147	
Kokku rahavood äritegevusest	316	2 734	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-309	-573	8,9
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	0	2	
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-120	-3	4
Laekunud tütarettevõtjate müügist	1 959	0	5
Tasutud sidusettevõtjate soetamisel	-990	-311	5
Laekunud sidusettevõtjate müügist	29	3	
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-350	0	6
Antud laenud	-150	-493	
Antud laenude tagasimaksed	2 067	155	
Laekunud intressid	19	56	
Laekunud dividendid	0	2	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	2 155	-1 162	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	98	10	
Saadud laenude tagasimaksed	-2 860	-934	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-32	-66	
Makstud intressid	-56	-168	
Makstud ettevõtte tulumaks	-88	-210	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-2 938	-1 368	
Kokku rahavood	-467	204	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2 799	2 595	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-467	204	
Valuutakursside muutuste mõju	-3	0	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	2 329	2 799	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes eurodes)

							Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital					Vähemusosalus	
	Aktsiakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Kohustuslik reservkapital	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2012	201	5 658	20	153	9 525	751	16 308
Aruandeaasta kasum (kahjum)					-445	80	-365
Muud muutused omakapitalis					9	-737	-728
31.12.2013	201	5 658	20	153	9 089	94	15 215

Kontsern on majandusaasta jooksul müünud tütarettevõtte AS Baltic Ticket Holdings, mille tulemusel vähenes vähemusosalus 491 tuhande euro võrra. Lisaks sellele soetas kontsern 33% tütarettevõttes AS Arhiivikeskus, mille tulemusel vähenes vähemusosalus 105 tuhande euro võrra. Täiendav informatsioon tütarettevõtete osas on esitatud lisas nr.4.

Täiendav informatsioon aktsiakapitali kohta on toodud lisas 13.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AS-i Lõhmus Holdings 2013. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

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

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

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud tuhandetes eurodes.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

Alates 1.jaanuarist 2013 on jõustunud uued Raamatupidamise Toimkonna juhendid, mis muutusid ettevõtetele kohustuslikuks alates 1.jaanuaril 2013 alanud majandusaastast.

Vastavalt uutele Raamatupidamise Toimkonna juhenditele on muudetud informatsiooni esitusviisi ning aruande lisades avalikustatavat informatsiooni.

Seoses muudatustega Raamatupidamise Toimkonna juhendites on Lõhmus Holdings AS muutnud arvestuspõhimõtet firmaväärtuse kajastamisel. Eelmistel perioodidel on firmaväärtust kajastatud määramata kasuliku elueaga immateriaalse põhivarana. Alates käesolevast aruandeaastast kajastatakse firmaväärtust piiratud kasuliku elueaga immateriaalse põhivarana. Firmaväärtust on amortiseeritud 10 aasta jooksul. Muudetud arvestuspõhimõtet on rakendatud edasiulatuvalt, millest tulenevalt mõju varasemalt avalikustatud võrdlusandmetele puudub.

Seoses muudatustega Raamatupidamise Toimkonna juhendites on Lõhmus Holdings AS muutnud arvestuspõhimõtet varade sihtfinantseerimise kajastamisel. Eelmistel perioodidel on varade sihtfinantseerimist kajastatud brutomeetodil. Sihtfinantseerimise abil soetatud vara võeti bilansis arvele tema soetusmaksumuses, varade soetamise toetuseks saadud sihtfinantseerimise summa kajastati bilansis kohustusena kui tulevaste perioodide tulu sihtfinantseerimisest. Soetatud vara amortiseeriti kulusse ja sihtfinantseerimise kohustus tulusse soetatud soetatud vara kasuliku eluea jooksul.

Alates käesolevast aruandeaastast kajastatakse varade sihtfinantseerimine tuludes siis, sihtfinantseerimine muutub sissenõutavaks ning on täidetud kõik sellega seotud tingimused. Firmaväärtus on amortiseeritud 10 aasta jooksul. Muudetud arvestuspõhimõtet on rakendatud tagasiulatuvalt. Arvestuspõhimõtte muutmise mõju esitamine 2013. aasta aruandes on näidatud lisas 27.

Konsolideeritud aruande koostamine

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

Vähemusosa emaeetevõtte kontrolli all olevate ettevõtete tulemuses ja omakapitalis on konsolideeritud finantsaruannetes kajastatud eraldi kirjena.

2013. a konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad emaeetevõtte Lõhmus Holdings AS ja tema tütarettevõtete ABC Kinnisvarateenuste OÜ ja LHV Capital I PTE Ltd ning tema tütarettevõtete finantsnäitajad. Kontserni struktuur on toodud tegevusaruandes. Emaetevõtte konsolideerimata aruandes kajastatakse investeeringuid tütar- ja sidusettevõtetesse soetusmaksumuses (miinus vajadusel allahindlused).

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning paigutusi rahaturufondidesse ja muudesse üllikviidsetesse 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 valuutat peale arvestusvaluuta euro. Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustused (rahas tasutavad nõuded ja laenud), hinnatakse bilansipäeval ümber arvestusvaluutasse bilansipäeval kehtivate Euroopa keskpanga valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Finantsinvesteeringud

Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse väärtuspäeval.

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

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

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

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

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

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

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

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

Positiivset firmaväärtust kajastatakse konsolideeritud bilansis immateriaalse varana.

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

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

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

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

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

meetodi kahjumit.

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

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

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

Äriühendused ühise kontrolli all olevate ettevõtete vahel

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

Nõuded ja ettemaksud

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

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

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

Varud

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

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

Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat tollimaksu, muid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid.

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

Kinnisvarainvesteeringud

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

Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid (s.o. notaritasud, riigilõivud, nõustajatele makstud tasud ja muud kulutused, ilma milleta ei oleks ostutehing tõenäoliselt aset leidnud). Edasi kajastatakse kinnisvarainvesteeringuid õiglases väärtuses, mis baseerub iga-aastasel sõltumatu hindaja poolt määratud turuhinnal, kasutades diskonteeritud rahavoogude meetodit. Õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumiaruandes eraldi kirjetel „Muud ärikulud“/„Muud äritulud“. Õiglase väärtuse meetodil kajastatavatelt kinnisvarainvesteeringutelt ei arvestata amortisatsiooni.

Kinnisvarainvesteeringuobjekte, mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata, kajastatakse soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud allahindlused väärtuse langusest. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale kinnisvarainvesteeringu objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeest. Juhul kui kinnisvarainvesteeringu objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse ka vastavalt nende kasulikele elueale eraldi amortisatsiooninormid. Ettevõtte kinnisvarainvesteeringutele rakendatav amortisatsioonimäär on 2% aastas.

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

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

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

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

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

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

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

Amortisatsiooni arvestatakse lineaarselt lähtudes järgmistest eeldatavatest kasulikest eluigadest:

- Ehitised 20-40 aastat
- Rekonstrueerimise kulud 5 aastat
- Masinad ja seadmed 3-10 aastat
- Muu inventar ja IT seadmed 3- 10 aastat

Maad ei amortiseerita.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, on need komponendid võetud raamatupidamises arvele eraldi varadena, 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, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele.

Immateriaalne põhivara (arenguväljaminekud, patendid, litsentsid, kaubamärgid, tarkvara) võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja soetamisega otseselt seotud kulutustest. Arvele võtmise järel kajastatakse immateriaalset vara selle soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäära määramisel lähtutakse vara eeldatavast kasulikust elueast. Amortisatsioonimäärade vahemikud on immateriaalse põhivara gruppidele järgmised:

Firmaväärtus	10 aastat
Arendusväljaminekud	4 - 5 aastat
Arvutitarkvara	3 aastat
Kaubamärgid ja muu immateriaalne põhivara	3 - 5 aastat

Arendusväljaminekud

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

Tarkvara

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

Muu immateriaalne põhivara

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

Firmaväärtus

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

Omandamise kuupäeval kajastatakse firmaväärtus konsolideeritud bilansis selle soetusmaksumuses immateriaalse varana.

Negatiivne firmaväärtus on summa, mille võrra omandatud netovara õiglase väärtus ületab omandatud osaluse soetusmaksumust. Negatiivne firmaväärtus kajastatakse selle tekkimisel kasumiaruandes tuluna.

Müügiootel põhivara

Müügiootel põhivaraks loetakse materiaalsel või immateriaalsel põhivara, mis väga tõenäoliselt müüakse lähema 12 kuu jooksul ning mille puhul juhtkond on alustanud aktiivset müügitegevust ning varaobjekte pakutakse müügiks realistliku hinna eest võrreldes nende õiglase väärtusega. Müügiootel põhivara kajastatakse bilansis käibevarana ja põhivarast eraldi ning selle amortiseerimine lõpetatakse. Lähtudes sellest, kumb on väiksem, kajastatakse müügiootel põhivara kas bilansilises jääkmaksumuses või õiglases väärtuses, millest on maha arvatud müügikulutused.

Varade väärtuse langus

Määramata kasuliku elueaga immateriaalsete põhivarade puhul kontrollitakse kord aastas vara väärtuse langust, võrreldes vara bilansilist maksumust kaetava väärtusega.

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

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

Varade allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna.

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

Rendid

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

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem. Kapitalirendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad rentniku poolt kantavad esmased otsekulutused kajastatakse renditava vara soetusmaksumuse koosseisus.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Ettevõtte kui rendileandja

Kapitalirendi alusel väljarenditud vara kajastatakse bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas (võrdub saadaolevate 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 määra on igal ajahetkel kapitalirendi netoinvesteeringu jäägi suhtes sama. Rendilepingute sõlmimisega kaasnevad esmased otsekulutused (komisjonitasud ja notaritasud), mis jäävad rendileandja kanda, võetakse arvesse rendi sisemise intressimäära ja kapitalirendinõude arvestusel ning kajastatakse tulu vähendusena rendiperioodi jooksul.

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt põhivaraga. Väljarenditavat vara amortiseeritakse lähtudes ettevõttes sama tüüpi varade osas rakendatavatest amortiseerimispolümeeridest. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna. Kasutusrendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad esmased kulutused kajastatakse rendileandja bilansis varana (renditava varaga samal kirjel) ja amortiseeritakse kulusse rendiperioodi jooksul proportsionaalselt renditulu kajastamisega.

Finantskohustused

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

negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumentid, mida kajastatakse nende õiglases väärtuses).

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

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Sihtfinantseerimine

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

Tegevuse sihtfinantseerimine kajastatakse tuluna siis, kui sihtfinantseerimine muutub sissenõutavaks ning sihtfinantseerimisega seotud võimalikud tingimused on täidetud. Saadud sihtfinantseerimine, mille puhul tuluna kajastamise tingimused ei ole täidetud, kajastatakse bilansis kohustusena. Sihtfinantseerimine võetakse arvele saadud või saadava vara õiglases väärtuses. Tulu sihtfinantseerimisest kajastatakse kasumiaruandes "Muu äritulu" kirjel.

Tulud

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

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Intressitulu kajastatakse kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Emafirmas kajastatakse intressitulu ja kasumeid/kahumeid lühiajalistest finantsinvesteeringutest tulenevalt ettevõtte spetsiifikast müügituluna.

Dividenditulu kajastatakse siis kui omanikul on tekkinud seaduslik õigus nende saamiseks.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Alates 1.01.2008 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 21/79 väljamakstavalt netosummalt. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

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

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

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

Välismaised tütarettevõtjad

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

Singapuris on ettevõtte tulumaksu määraks 17%.

Välismaiste tütarettevõtjate puhul leitakse edasilükkunud tulumaksuvara või -kohustus kõigi bilansikuupäeval esinevate varade ja kohustuste maksustamisväärtuste ning raamatupidamisväärtuste ajutiste erinevuste vahel. Edasilükkunud tulumaks arvutatakse kehtivate või eeldatavalt kehtivate maksumääradega, mis on rakendatavad nendes perioodides, kui ajutised erinevused või maksukahjumid realiseeruvad. Edasilükkunud tulumaksuvarad ja -kohustused on tasaarveldatud ainult ühe kontserni kuuluva äriühingu piires. Edasilükkunud tulumaksuvara esitatakse

bilansis vaid juhul, kui prognoositavas tulevikus on tõenäoline edasilükkunud tulumaksuvaraga võrreldavas suuruses tulumaksukohustuse tekkimine, mida saaks kasutada tasaarveldamiseks.

Seotud osapooled

Lõhmus Holdings AS aastaaruande koostamisel on seotud osapoolteks loetud:

- . omanikke (emaettevõtte ning emaettevõtte omanikud),
- . sidusettevõtteid,
- . tegev- ja kõrgemat juhtkonda,
- . eespool loetletud isikute lähisugulasi ja nendega seotud ettevõtteid.

Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansipäeva ja aruande koostamispäeva vahel, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Bilansipäevajärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustuste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on raamatupidamise aastaaruandes avalikustatud.

Lisa 2 Raha

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Sularaha kassas	0	32
Arvelduskontod	2 329	1 049
Tähtajalised hoiused	0	1 718
Kokku raha	2 329	2 799

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	521	521	0	
Ostjatelt laekumata arved	564	564	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-43	-43	0	
Nõuded seotud osapoolte vastu	1 843	748	1 095	20
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	5	5	0	
Muud nõuded	48	48	0	
Laenunõuded	16	16	0	
Intressinõuded	18	18	0	
Viitlaekumised	14	14	0	
Ettemaksed	18	18	0	
Väljastatud garantiid	29	0	29	
Muud nõuded	17	17	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 481	1 357	1 124	

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	1 298	1 298	0	
Ostjatelt laekumata arved	1 391	1 391	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-93	-93	0	
Nõuded seotud osapoolte vastu	2 880	2 002	878	20
Muud nõuded	5 008	3 238	1 770	
Laenunõuded	3 305	1 893	1 412	
Intressinõuded	1 703	1 345	358	
Ettemaksed	100	49	51	
Muud makstud ettemaksed	100	49	51	
Edasilükkunud tulumaksuvara	67	0	67	
Kokku nõuded ja ettemaksed	9 353	6 587	2 766	

Kokku on aruandeperioodil seotud osapoolte nõudeid allahinnatud 4052 tuhat eurot, võrdlusperioodil allahindlusi ei tehtud.
Antud laenude intresside määrad on vahemikus 4% kuni 12%, tähtajad vahemikus 04.09.2014 kuni 18.03.2023, valuutaks on euro.

Nõuded ostjate vastu suur erinevus võrreldes eelmise perioodiga on seotud AS Baltic Ticket Holdings müügiga 2013.aastal. AS Baltic Ticket Holdings nõuded ostjate vastu seisuga 31.12.2012 olid 756 tuhat eurot.

Lisa 4 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(tuhandetes eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2012	31.12.2013
10365895	ABC Kinnisvarateenuste OÜ	Eesti	enda kinnisvara rentimine	65	65
201015831H	LHV Capital I PTE LTD	Singapur	valdusfirma	100	100
12215651	ACentras OÜ*	Eesti	investeeringute haldamine	100	100
301810533	AB Archyvu Centras*	Leedu	arhiivindus	100	100
10574989	AS Arhiivikeskus*	Eesti	arhiivindus	67	100
122263236	Archyvu Sistemos UAB*	Leedu	arhiivindus	100	100
40103311289	Archyvu Serviss SIA*	Läti	arhiivindus	100	100
11968070	Baltic Digital Archive AS*	Eesti	arhiivindus	50	50
11373603	AS Baltic Ticket Holdings	Eesti	investeeringute haldamine	65	0
10568581	AS Piletilevi**	Eesti	piletite vahendamine	65	0
40003493078	Biliesu Serviss SIA**	Läti	piletite vahendamine	65	0
301811546	Biletu Pausaulis UAB**	Leedu	piletite vahendamine	65	0

Omandatud osalused

Tütarettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
AS Arhiivikeskus	33	31.12.2013	120

Müüdnud osalused

Tütarettevõtja nimetus	Müüdnud osaluse %	Müüdnud osalus müügihinnas	Müüdnud osaluse müügikasum (-kahjum)
AS Baltic Ticket Holdings	65	3 429	2 515

* LHV Capital I PTE LTD kontserni kuuluvad ettevõtted.

** AS Baltic Ticket Holdingu kontserni kuuluvad ettevõtted.

Lisa 5 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(tuhandetes eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2012	31.12.2013
10306970	Audentes AS	Eesti	tasulise hariduse andmine	22.09	22.09
11483881	Zerospotnrg OÜ	Eesti	valdusfirmade tegevus	45	45
11094961	Evernord OÜ	Eesti	kinnisvaratehingud ja arendus	33.33	33.33
10303948	Qvalitas Arstikeskus AS	Eesti	tervishoiuteenuste osutamine	20	20
11098261	LHV Group AS	Eesti	valdusfirma	17.35	17.27
10786935	Audentes Halduse AS	Eesti	kinnisvarahaldus	22.09	22.09
10325045	Lennundusmeditsiini Keskus OÜ	Eesti	lennundusmeditsiiniline arstlik ekspertiis	20	20
10988254	Tarbegaas OÜ	Eesti	gaasi müügi ja edastamise teenus	22.50	22.50
11659771	Kõrberebane OÜ	Eesti	kinnisvara rent ja haldus	0	50
	Luottotalo Fenno Oy	Soome	finantstegevus	24.73	0

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon						
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2012	Omandamine	Dividendid	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	Muud muutused	31.12.2013
Evernord OÜ	181			4		185
Qvalitas Arstikeskus AS	190		-24	41		207
LHV Group AS	3 658	990		696		5 344
Kõrberebane OÜ	0	286		3	-286	3
Kokku	4 029	1 276	-24	744	-286	5 739

Omandatud osalused			
Sidusettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
Kõrberebane OÜ	50	18.10.2013	286

Luottotalo Fenno OY on registrist kustutatud.

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

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

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

OÜ Zerospotnrg sisaldab ka sidusettevõtte Tarbegaas OÜ finantsnäitajaid kapitaliosaluse meetodil.

Muud muutused on Kõrberebane OÜ soetusmaksumuse allahindamine summas 286 tuhat eurot.

Kõik muud investeeringud sidusettevõtjatesse, mille kohta pole infot detailse informatsiooni tabelis toodud, on bilansis 0 väärtusega.

Lisa 6 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(tuhandetes eurodes)

			Kokku
	Aktsiad ja osad	Võlakirjad	
31.12.2012	47	25	72
Soetamine	350		350
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-2		-2
Muud	1		1
31.12.2013	396	25	421

Lisa 7 Kinnisvarainvesteeringud

(tuhandetes eurodes)

Õiglase väärtuse meetod	
31.12.2012	2 590
Ostud ja parendused	105
31.12.2013	2 695

	2013	2012
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	166	186
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	-41	-15

Kinnisvarainvesteeringu õiglase väärtus põhineb juhatuse hinnangul.

Õiglase väärtuse hindamiseks kasutati diskonteeritud rahavoogude meetodit. Ruutmeetri rendihinnad erinevates hooneosades on erinevad, vahemikus 1-4,5 eurot ruutmeeter. Rahavoogude diskonteerimisel on kasutatud diskontomäära 11%. Vakantsustase on vahemikus 20 - 95 %.

Eelmisel perioodil kinnisvarainvesteeringu hindamist ei tehtud.

Kinnisvarainvesteeringule on laenu tagatiseks seatud hüpoteek (lisa 10).

Lisa 8 Materiaalne põhivara

(tuhandetes eurodes)

					Kokku
	Maa	Ehitised	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
31.12.2012					
Soetusmaksumus	1 657	2 775	754	2 073	7 259
Akumuleeritud kulum	0	-294	-439	-870	-1 603
Jääkmaksumus	1 657	2 481	315	1 203	5 656
Ostud ja parendused	0	63	27	89	179
Amortisatsioonikulu	0	-102	-25	-227	-354
Müügid	0	0	0	-2	-2
Muud muutused	0	0	-239	-11	-250
31.12.2013					
Soetusmaksumus	1 657	2 838	110	1 975	6 580
Akumuleeritud kulum	0	-396	-32	-923	-1 351
Jääkmaksumus	1 657	2 442	78	1 052	5 229

Muud muutused on 2013.aastal müüdud tütarettevõtte AS Baltic Ticket Holding varad.

Lisa 9 Immateriaalne põhivara

(tuhandetes eurodes)

					Kokku
	Firmaväärtus	Arvutitarkvara	Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid	Muu immateriaalne põhivara	
31.12.2012					
Soetusmaksumus	3 818	496	1 353	125	5 792
Akumuleeritud kulum	0	-303	-632	-65	-1 000
Jääkmaksumus	3 818	193	721	60	4 792
Ostud ja parendused	0	0	25	0	25
Amortisatsioonikulu	-274	-42	-134	-23	-473
Muud muutused	-1 078	-151	-49	-37	-1 315
31.12.2013					
Soetusmaksumus	2 740	0	1 316	0	4 056
Akumuleeritud kulum	-274	0	-753	0	-1 027
Jääkmaksumus	2 466	0	563	0	3 029

Muud muutused on 2013.aastal müüdud tütarettevõtte AS Baltic Ticket Holdingu immateriaalne vara.

Lisa 10 Laenukohustused

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Muud laenukohustused	348	348			0-12%	EUR	31.12.2014
Lühiajalised laenud kokku	348	348					
Pikaajalised laenud							
Pikaajalised pangalaenud	3 140	1 629	1 511		2,8-6%	EUR	20.10.2015
Muud laenukohustused	46	0	46		15%	EUR	25.02.2016
Pikaajalised laenud kokku	3 186	1 629	1 557				
Kapitalirendikohustused kokku	58	37	21				
Laenukohustused kokku	3 592	2 014	1 578				

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Muud laenukohustused	1 069	1 069			0-12%	EUR	31.12.2013
Lühiajalised laenud kokku	1 069	1 069					
Pikaajalised laenud							
Pikaajalised pangalaenud	5 156	1 992	3 164		2,8-6%	EUR	20.10.2015
Pikaajalised laenud kokku	5 156	1 992	3 164				
Kapitalirendikohustused kokku	231	69	162				
Laenukohustused kokku	6 456	3 130	3 326				

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus

	31.12.2013	31.12.2012
Ehitised	2 695	2 590
Kokku	2 695	2 590

Pangalaenude tagatiseks on AS Lõhmus Holdingsi aktsionär andnud eraisikuna käenduse.

ABC Kinnisvarateenuste OÜ laenu tagatiseks on sõlmitud hüpoteek kinnisvarainvesteeringule (lisa 7).

Laenud on saadud kolmandatelt osapooltelt. Eelmisel perioodil oli peale kolmandate osapoolte saadud laenu ka eraisikust aktsionärit summas 792 tuhat eurot (lisa 20).

Kapitalirendi intressimäärad on 4-8%,alusvaluuta on EUR.

Lisa 11 Võlad ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	117	117	0	
Võlad töövõtjatele	97	97	0	
Maksuvõlad	535	535	0	
Muud võlad	2 352	2 272	80	
Intressivõlad	132	132	0	
Dividendivõlad	2 000	2 000	0	20
Muud viitvõlad	220	140	80	
Saadud ettemaksed	29	29	0	
Tulevaste perioodide tulud			0	
Kokku võlad ja ettemaksed	3 130	3 050	80	

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	2 662	2 662	0	
Võlad töövõtjatele	220	220	0	
Maksuvõlad	643	643	0	
Muud võlad	3 038	2 936	102	
Intressivõlad	103	103	0	
Dividendivõlad	2 001	2 001	0	20
Muud viitvõlad	934	832	102	
Saadud ettemaksed	2	2	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	6 565	6 463	102	

Võlad tarnijatele suur erinevus võrreldes eelmise perioodiga on seotud AS Baltic Ticket Holdings müügiga 2013.aastal. AS Baltic Ticket Holdings võlad tarnijatele seisuga 31.12.2012 olid 2500 tuhat eurot.

Lisa 12 Tingimuslikud kohustused ja varad

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	6 684	6 984
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	1 777	1 857
Kokku tingimuslikud kohustused	8 461	8 841

Löhmus Holdings AS on andnud käenduse Postgeneral OÜ laenule summas 128 tuhat eurot.

Maksuhalduril on õigus kontrollida ettevõtte maksuarvestust kuni 5 aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise tähtajast ning vigade tuvastamisel määrata täiendav maksusumma, intressid ning trahv. Ettevõtte juhtkonna hinnangul ei esine asjaolusid, mille tulemusena võiks maksuhaldur määrata ettevõttele olulise tähendava maksusumma.

Lisa 13 Aktsiakapital

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Aktsiakapital	201	201
Aktsiate arv (tk)	200 650	200 650
Aktsiate nimiväärtus	1	1

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

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

Lisa 14 Müügitulu

(tuhandetes eurodes)

	2013	2012
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	1 978	2 274
Läti	1 177	1 146
Leedu	2 278	3 305
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	18	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	5 451	6 725
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Mujal nimetamata territooriumid	51	5
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	51	5
Kokku müügitulu	5 502	6 730
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Tulud finantsinvesteeringutelt	4	659
Intressitulu investeeringutelt	353	390
Arhiiviteenused	2 998	2 982
Piletite vahendamine	1 555	2 051
Kinnisvarainvesteeringute rent	166	296
Muud	60	70
Teenuste müük	366	282
Kokku müügitulu	5 502	6 730

2012. aruandeaasta põhiosa finantsinvesteeringute tulust moodustas Moonfish Media OÜ investeeringu müügitulu summas 724 tuhat eurot ja CVO Holding BV aktsiate müügikahjum summas 77 tuhat eurot.

Lisa 15 Muud äritulud

(tuhandetes eurodes)

	2013	2012
Kasum materiaalse põhivara müügist	0	2
Realiseerimistähtaja ületanud kinkepiletid	73	122
Muud äritulud	30	31
Vara ja teenuste müük	3	26
Kokku muud äritulud	106	181

Lisa 16 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(tuhandetes eurodes)

	2013	2012
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	129	180
Müügi eesmärgil ostetud teenused	423	567
Blanketikulu	22	41
Muud	5	6
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	579	794

Lisa 17 Mitmesugused tegevuskulud

(tuhandetes eurodes)

	2013	2012
Üür ja rent	97	114
Mitmesugused bürookulud	97	71
Lähetuskulud	39	10
Riiklikud ja kohalikud maksud	15	34
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	20	3
Raamatupidamise ja auditi kulu	100	90
Transpordikulud	109	131
Kommunaalkulud	105	59
Konsultatsioonid	235	202
Müügiga seotud kulud	361	364
Ostetud teenused	256	170
Reklaamikulud	59	58
Serverite rent	42	28
Töötajatega seotud kulud	16	29
Pangateenused	13	3
Muud	93	130
Kokku mitmesugused tegevuskulud	1 657	1 496

Lisa 18 Tööjõukulud

(tuhandetes eurodes)

	2013	2012
Palgakulu	1 356	1 581
Sotsiaalmaksud	401	464
Kokku tööjõukulud	1 757	2 045
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	173	199

Lisa 19 Muud finantstulud ja -kulud

(tuhandetes eurodes)

	2013	2012	Lisa nr
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-3	-2	
Muud finantstulud- ja kulud	-85	-62	
Ebatõenäoline laen ja intress	-3 765	0	3
Kokku muud finantstulud ja -kulud	-3 853	-64	

Lisa 20 Seotud osapooled

(tuhandetes eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2013		31.12.2012	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Sidusettevõtjad	503	0	2 816	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	2 000	64	2 792
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 340	0	4 278	0

2013	Müügid	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Sidusettevõtjad		77	0	0	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	235	73	0	52	844

2012	Müügid	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Sidusettevõtjad	52	0	134	0	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	270	492	144	10	345

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2013	2012
Arvestatud tasu	189	402

Täiendav informatsioon seotud osapooltele antud laenude, laenuintresside, tingimuste ja tehtud allahindluste kohta on toodud lisas 3.

Lisa 21 Sündmused pärast bilansipäeva

AS-l Lõhmus Holdings oli pooleli kaks kohtuasja seoses AS 3S Estonia (pankrotis) nõuete kaitsmisega võlausaldajate üldkoosolekul. OÜ Finsam Varahaldus vaidlustas AS Lõhmus Holdings poolt esitatud nõude summas 1 598 tuhat EUR (koos intresside ja viivistega), mille kohta AS Lõhmus Holdings esitas hagi. Harju Maakohus lõpetas menetluse AS Lõhmus Holdings hagi Finsam Varahalduse OÜ (kustutatud) vastu nõude tunnustamiseks seoses Finsam Varahalduse OÜ lõppemisega õigusjärgluseta. Seega langes ära vastuväide AS Lõhmus Holdings nõudele. Pooleli on menetlus Villu Tragoni hagi AS-i Lõhmus Holdings vastu Villu Tragoni nõude tunnustamiseks 3S Estonia AS-i (pankrotis) pankrotimenetluses. Bilansis antud nõuet ülesvõetud ei ole.

2012 aastal esitas AS Lõhmus Holdings hagi Villu Tragon ja AS 3S Estonia (pankrotis) vastu summas 491 tuhat EUR pluss kõrvalnõuded ning majandusaasta aruande koostamise seisuga ei ole kohtulahendit tehtud. Ettevõtet esindava advokaadibüroo hinnangul on hagi Villu Tragoni osas perspektiivne ja tugineb laenulepingule, mida kostjad ei ole täitnud.

Peale majandusaasta lõppu on soetatud sidusettevõtte LHV Capital AS.

Lisa 22 Konsolideerimata bilanss

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Varad		
Käibevara		
Raha	1 727	21
Nõuded ja ettemaksed	1 543	10 080
Kokku käibevara	3 270	10 101
Põhivara		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	7 578	6 672
Finantsinvesteeringud	421	72
Nõuded ja ettemaksed	3 171	3 544
Kokku põhivara	11 170	10 288
Kokku varad	14 440	20 389
Kohustused ja omakapital		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Laenukohustused	0	2 328
Võlad ja ettemaksed	2 543	2 545
Kokku lühiajalised kohustused	2 543	4 873
Kokku kohustused	2 543	4 873
Omakapital		
Aksiakapital nimiväärtuses	201	201
Ülekurss	5 658	5 658
Kohustuslik reservkapital	20	20
Muud reservid	153	153
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	9 484	8 358
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-3 619	1 126
Kokku omakapital	11 897	15 516
Kokku kohustused ja omakapital	14 440	20 389

Lisa 23 Konsolideerimata kasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

	2013	2012
Müügitulu	587	1 375
Mitmesugused tegevuskulud	-54	-55
Tööjõukulud	-37	-40
Muud ärikulud	-3	-1
Kokku ärikasum (-kahjum)	493	1 279
Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt	-341	-110
Intressikulud	-6	-44
Muud finantstulud ja -kulud	-3 765	1
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-3 619	1 126
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-3 619	1 126

Lisa 24 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)

	2013	2012
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	493	1 279
Korrigeerimised		
Muud korrigeerimised	-1 816	-710
Kokku korrigeerimised	-1 816	-710
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	1 820	144
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	3	-1
Kokku rahavood äritegevusest	500	712
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud sidusettevõtjate soetamisel	-990	-311
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-350	0
Antud laenud	-150	-494
Antud laenude tagasimaksed	5 004	144
Laekunud intressid	0	301
Laekunud dividendid	0	2
Kokku rahavood investeerimistegevusest	3 514	-358
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	52	10
Saadud laenude tagasimaksed	-2 380	-517
Makstud intressid	-6	-48
Muud laekumised finantseerimistegevusest	29	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-2 305	-555
Kokku rahavood	1 709	-201
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	21	222
Raha ja raha ekvivalentide muutus	1 709	-201
Valuutakursside muutuste mõju	-3	0
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 727	21

Lisa 25 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes eurodes)

						Kokku
	Aktiivkapital nimiväärtuses	Ülekurs	Kohustuslik reservkapital	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2012	201	5 658	20	153	9 484	15 516
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus						-6 671
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil						9 174
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2012						18 019
Aruandeaasta kasum (kahjum)					-3 619	-3 619
31.12.2013	201	5 658	20	153	5 865	11 897
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus						-7 578
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil						11 706
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2013						16 025

Lisa 26 Ettevõtte majandustegevuse jätkuvus

Seisuga 31. detsember 2013 ületasid ettevõtte lühiajalised kohustused käibevara 1364 tuhande euro võrra. Ettevõtte raamatupidamise aastaaruanne on koostatud lähtudes ettevõtte tegevuse jätkumisest. Juhatuse hinnangul ei tekita negatiivne käibekapital ettevõttele majandusraskusi 2014. majandusaastal, kuna võlakohustus summas 2 000 tuhat eurot on dividendivõlg ettevõtte ainuomanikule ning selle väljamaksmine on ettevõtte omaniku kontrolli all. Kui kohustust omaniku vastu mitte arvestada, on ettevõtte käibevara lühiajalistest kohustustest 1168 euro võrra suurem.

Lisa 27 Arvestuspõhimõtte muutmise mõju 2013.a. aruandes

	Aruandes	Muutus	Muudetud andmed
<u>Bilanss</u>	<u>31.12.2012</u>		<u>31.12.2012</u>
Sihtfinatseerimine	684	-684	0
Kokku pikaajalised kohustused	4112	-684	3428
Kokku kohustused	13705	-684	13021
Eelmiste perioodide jaotamata kasum	6298	740	7038
Aruandeaasta kasum	2543	-56	2487
Kokku omakapital	15624	684	16308
<u>Kasumiaruanne</u>	<u>2012</u>		<u>2012</u>
Müügitulu	6786	-56	6730
Äri kasum	1996	-56	1940
Aruandeaasta kasum enne tulumaksu	2868	-56	2812
Aruandeaasta kasum	2700	-56	2644

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 08.12.2014

AS LÕHMUS HOLDINGS (registrikood: 10396826) 01.01.2013 - 31.12.2013 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
RAIN LÕHMUS	Management board member	15.12.2014

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

AS Lõhmus Holdings aktsionärile

Oleme auditeerinud kaasnevat AS Lõhmus Holdings ja selle tütarettevõtete (kontsern) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31. detsember 2013, konsolideeritud kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta ning lisasid, mis sisaldavad aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muud selgitavat informatsiooni.

Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

Juhatus vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga ning sellise sisekontrolli eest, nagu juhatus peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada auditi põhjal arvamus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta. Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega. Need standardid nõuavad, et me oleme vastavuses eetikanõuetega ning et me planeerime ja viime auditi läbi omandamaks põhjendatud kindlustunnet, et konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne ei sisalda olulisi väärkajastamisi.

Audit hõlmab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes esitatud arvnäitajate ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali kogumiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Nende protseduuride hulk ja sisu sõltuvad audiitori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi. Asjakohaste auditi protseduuride kavandamiseks võtab audiitor nende riskihinnangute tegemisel arvesse konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamiseks ja õiglaseks esitamiseks juurutatud sisekontrollisüsteemi, kuid mitte selleks, et avaldada arvamust sisekontrolli tulemuslikkuse kohta. Audit hõlmab ka kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasuse, juhatuse poolt tehtud raamatupidamislike hinnangute põhjendatuse ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldise esituslaadi hindamist.

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

Märkusega arvamuse alus

Kontsern kajastab kinnisvarainvesteeringuid õiglasel väärtusel. Kontserni bilansis seisuga 31. detsember 2013 ja 31. detsember 2012 on kajastatud kinnisvarainvesteeringuid vastavalt summas 2 695 tuhat eurot ning 2 590 tuhat eurot. Kontsern on 31. detsembri 2013 seisuga koostanud õiglase väärtuse hindamise, mis põhineb diskonteeritud rahavoogudel. Meie poolt teostatud auditi protseduuride põhjal oleme arvamusel, et kinnisvarainvesteeringu bilansiline väärtus seisuga 31. detsembri 2013 on ülehinnatud vähemalt 900 tuhande euro ulatuses. Tingituna asjaolust, et meile ei ole 31. detsembri 2012 seisuga esitatud kinnisvarainvesteeringu õiglase väärtuse hinnangut, puudus meil võimalus hinnata, mis ulatuses on kinnisvarainvesteeringu bilansiline väärtus sel kuupäeval ülehinnatud. Seetõttu ei ole meil võimalik hinnata, millis(t)es perioodi(de)s oleks pidanud kajastama kahjumi õiglase väärtuse muutusest.

Märkusega arvamuse

Meie arvates, välja arvatud lõigus Märkusega arvamuse avaldamise alus kirjeldatud asjaolu mõju, kajastab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistel osades õiglaselt AS Lõhmus Holdings ja selle tütarettevõtete finantsseisundit seisuga 31. detsember 2013 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

Muu asjaolu

Kontserni raamatupidamise aruannet 31. detsember 2012 seisuga auditeeris teine audiitor, kes väljastas 21. oktoobril 2013 sõltumatu audiitori aruande, mis ei sisaldanud märkust kinnisvarainvesteeringute õiglase väärtuse hindamisega seoses 31. detsember 2012 seisuga, nagu kirjeldatud lõigus Märkusega arvamuse avaldamise alus.

Stan Nahkor

Vandeaudiitor, litsents nr 508

Jüri Koltsov

Vandeaudiitor, litsents nr 623

AS PricewaterhouseCoopers

Tegevusluba nr 6

Pärnu mnt 15, 10141 Tallinn

8. jaanuar 2015

Audiitorite digitaalallkirjad

AS LÕHMUS HOLDINGS (registrikood: 10396826) 01.01.2013 - 31.12.2013 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
STAN NAHKOR	Vandeaudiitor	08.01.2015
JÜRI KOLTSOV	Vandeaudiitor	08.01.2015

Kahjumi katmise ettepanek

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2013
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	9 534
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-445
Kokku	9 089
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	9 089
Kokku	9 089

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muud mujal liigitamata finantsteenuste abitegevusalad	66199	583000	99.32%	Jah
Investeerimine võlakirjadesse, väärtpaberitesse jms finantsvahenditesse	64301	4000	0.68%	Ei

Sidevahendid

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