

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2012

aruandeaasta lõpp: 31.12.2012

ärinimi: AS LÕHMUS HOLDINGS

registrikood: 10396826

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

Tegevusaruanne

AS Lõhmus Holdings on investeerimisega tegelev ettevõte, mis on orienteeritud tulu saamisele lühi- ja pikaajalistelt investeringutelt. Ettevõtte investeerib nii avalikul börsil noteeritud ettevõtetes kui ka teostab "private equity" 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 endiselt finantssektoris, haridussektoris, kinnisvaras ning maagaasi jaotusvõrkudes.

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

Otseinvesteeringutest saab oluliseimaks lugeda soetatud 17,35% osalust AS-s LHV Group. 2012.aastal arenes taas jõudsalt LHV Grupi tegevüksuste AS LHV Pank ja AS LHV Varahaldus tegevus. Kuigi tegevusaasta lõppes AS LHV Group-le plaanitud kahjumiga, võib suure tõenäosusega prognoosida kasumisse jõudmist 2013 ning järgnevatel aastatel. AS LHV Group on jätkuvalt suutnud edukalt kaasata kasvuks vajalikku lisakapitali nii järjest kallima hinnaga aktsiaemissioonide kui ka võlakirjade läbi. Ettevõtte kaalub börsile minekut 2015 aasta lõpus või aastal 2016.

2012 aasta jooksul paranesid ka teiste otseinvesteeringute portfelli kuuluvate ettevõtete majandustulemused. Rahulolu saab väljendada samuti private equity fondi kuuluvate ettevõtete käekäiguga aastal 2012.

2013.aastal jätkab ettevõtte oma tegevust senises tegevusvaldkonnas.

Grupi aruandeperioodi realiseerimise netokäive oli 6 786 tuhat eurot (2011 – 5 915 tuhat eurot).

2012 aastal oli kontsernis keskmiselt 199 töötajat. Aruandeaastal on töötasusid makstud 1 583 tuhat eurot (2011: 1 530 tuhat eurot). AS Lõhmus Holdings juhatuse liikmele tasusid ei makstud.

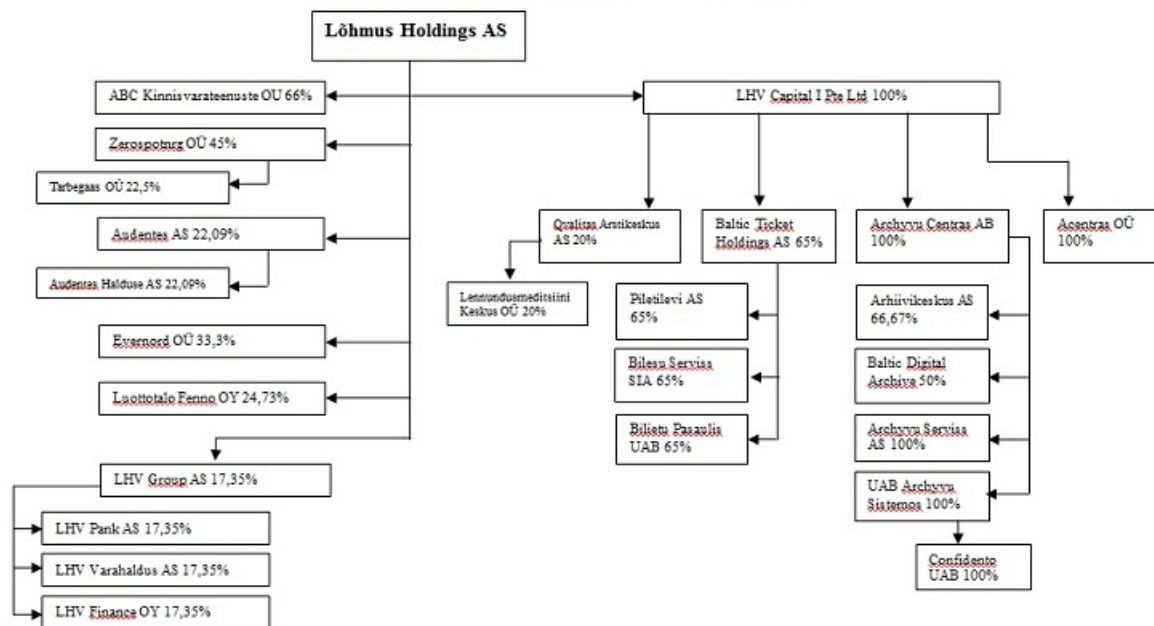
	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Käibe kasv	14,73%	-52,9%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	0,99	0,87
ROA	8,67%	-7,2
ROE	16,7%	-16,35

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

- käibe kasv (%) = (müügitulu 2012- müügitulu 2011) / müügitulu 2011 * 100
- lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara/ lühiajalised kohustused
- ROA (%) = puhaskasum/ varad kokku* 100
- ROE (%) = puhaskasum/ omakapital kokku* 100

I

AS LÕHMUS HOLDINGS grupi struktuur seisuga 31.12.2012



Osaluse %-d tähistavad Lõhmus Holdings AS-i osalust ettevõttes kas otse või teiste tütarettevõtete kaudu

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	2 799	2 595	2
Finantsinvesteeringud	0	139	3
Nõuded ja ettemaksed	6 587	5 070	4
Varud	38	39	9
Kokku käibevara	9 424	7 843	
Põhivara			
Finantsinvesteeringud	4 219	2 758	5
Nõuded ja ettemaksed	2 648	3 918	4
Kinnisvarainvesteeringud	2 590	2 590	10
Materiaalne põhivara	5 656	5 373	11
Immateriaalne põhivara	4 792	4 938	12
Kokku põhivara	19 905	19 577	
Kokku varad	29 329	27 420	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	3 130	2 742	15
Võlad ja ettemaksed	6 463	6 096	16
Kokku lühiajalised kohustused	9 593	8 838	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	3 326	4 785	15
Võlad ja ettemaksed	102	133	16
Sihtfinantseerimine	684	740	
Kokku pikaajalised kohustused	4 112	5 658	
Kokku kohustused	13 705	14 496	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Aktiivkapital nimiväärtuses	201	201	18
Ülekurss	5 658	5 658	
Kohustuslik reservkapital	20	20	
Muud reservid	153	153	
Realiseerimata kursivahed	0	1	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	6 298	8 064	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 543	-1 981	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	14 873	12 116	
Vähemusosalus	751	808	

Kokku omakapital	15 624	12 924	
Kokku kohustused ja omakapital	29 329	27 420	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

	2012	2011	Lisa nr
Müügitulu	6 786	5 915	19
Muud äritulud	181	126	20
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-794	-1 124	
Mitmesugused tegevuskulud	-1 496	-1 175	
Tööjõukulud	-2 045	-1 992	21
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-626	-494	11,12
Muud ärikulud	-10	-16	
Ärikasum (kahjum)	1 996	1 240	
Finantstulud ja -kulud	-162	-2 313	22
Kasum (kahjum) investeringutelt sidusettevõtjatesse	1 034	-185	7
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	2 868	-1 258	
Tulumaks	-168	-582	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 700	-1 840	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	2 543	-1 981	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	157	141	

Konsolideeritud koondkasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

	2012	2011
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 700	-1 840
Muu koondkasum (-kahjum):		
Realiseerimata kursivahed	0	1
Kokku muu koondkasum (-kahjum)	0	1
Aruandeaasta koondkasum (-kahjum)	2 700	-1 839
sh emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa koondkasumist (-kahjumist)	2 543	-1 981
sh vähemusosaluse osa koondkasumist (-kahjumist)	157	141

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)

	2012	2011	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	1 996	1 240	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	626	494	11,12
Kasum (kahjum) põhivara müügist	-2	-1	
Muud korrigeerimised	84	-72 039	
Kokku korrigeerimised	708	-71 546	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-116	-889	4
Varude muutus	-1	-6	9
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	147	3 891	16
Kokku rahavood äritegevusest	2 734	-67 310	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-573	-409	11
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	2	13	
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-3	0	
Tasutud sidusettevõtjate soetamisel	-311	-1 600	7
Laekunud sidusettevõtjate müügist	3	0	7
Antud laenud	-493	-272	
Antud laenude tagasimaksed	155	2 725	
Laekunud intressid	56	167	
Laekunud dividendid	2	2	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-1 162	626	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	10	1 182	
Saadud laenude tagasimaksed	-934	-1 758	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-66	-38	
Makstud intressid	-168	-251	
Makstud ettevõtte tulumaks	-210	-149	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-1 368	-1 014	
Kokku rahavood	204	-67 698	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2 595	70 293	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	204	-67 698	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	2 799	2 595	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes eurodes)

	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital							Kokku
							Vähemusesalus	
	Aktiikapital nimiväärtuses	Ülekurss	Kohustuslik reservkapital	Muud reservid	Realiseerimata kursivahed	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2010	201	5 658	20	153	-4	12 165	9 037	27 230
Aruandeaasta kasum (kahjum)						-1 981	141	-1 840
Makstud dividendid						-2 000		-2 000
Muud muutused omakapitalis					5	-2 101	-8 370	-10 466
31.12.2011	201	5 658	20	153	1	6 083	808	12 924
Aruandeaasta kasum (kahjum)						2 543	157	2 700
Muud muutused omakapitalis					-1	215	-214	0
31.12.2012	201	5 658	20	153	0	8 841	751	15 624

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AS-i Lõhmus Holdings 2012. 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 emaeettevõttel 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.

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 emaeettevõtte kontrolli all olevate ettevõtete tulemus ja omakapitalis on konsolideeritud finantsaruannetes kajastatud eraldi kirjena.

2012. a konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad emaeettevõtte Lõhmus Holdings AS ja tema tütarettevõtete ABC Kinnisvarateenuste OÜ ja LHV Capital I PTE Ltd ning tema tütarettevõtete finantsnäitajad. Kontserni struktuur on toodud tegevusaruandes.

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

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning paigutusi rahaturufondidesse ja muudesse 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 sidusettevõtetesse) ning kindla lunastustähtajaga väärtpaberid, mille lunastustähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast bilansipäeva.

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

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

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

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 õiglasest väärtusest 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 müüdud 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 (õiglasest väärtusest 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 vähemosanikke kui teisi osalejaid kontserni omakapitalis (s.t tehingud vähemosanikega on omanike vahelised tehingud, mis ei tekita firmaväärtust ega kasumit või kahjumit). Vahesid 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 ettemaksed

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 laenuid 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 kajastatavate kinnisvarainvesteeringutelt ei arvestata amortisatsiooni. Kinnisvarainvesteeringuobjekte, mille õiglase 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 kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid. Ettevõtte kinnisvarainvesteeringutele rakendatav amortisatsioonimäär on 2% aastas.

Hiilisemad kulutused lisatakse kinnisvarainvesteeringu soetusmaksumusele juhul, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab seoses kulutustega tulevikus majanduslikku kasu ning kulutuste soetusmaksumust on võimalik usaldusväärselt mõõta. Muud hiilisemad 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.

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

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

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

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

Arendusväljaminekud 20%

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

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

Arendusväljaminekud

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

Tarkvara

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

Muu immateriaalne põhivara

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

Firmaväärtus

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

Omandamise kuupäeval kajastatakse firmaväärtus konsolideeritud bilansis selle soetusmaksumuses immateriaalse varana.

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

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

Negatiivne firmaväärtus kajastatakse selle tekkimisel kasumiaruandes tuluna.

Müügiotol põhivara

Müügiotol 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.

Müügiotol põhivara kajastatakse bilansis käibevarana ja põhivarast eraldi ning selle amortiseerimine lõpetatakse. Lähtudes sellest, kumb on väiksem, kajastatakse müügiotol põhivara kas bilansilises jääkmaksumuses või õiglases väärtuses, millest on maha arvatud müügikulutused.

Varade väärtuse langus

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

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

Väärtuse langusest tekkinud kahjum kajastatakse summas mille võrra vara bilansiline maksumus ületab selle kaetava väärtuse. Vara kaetav väärtus on vara õiglase väärtus, millest on maha lahutatud müügikulutused, või selle kasutusväärtus, vastavalt sellele, kumb on kõrgem.

Vara väärtuse languse hindamise eesmärgil hinnatakse kaetavat väärtust kas üksiku varaobjekti või väikseima võimaliku varade grupi

kohta, mille jaoks on võimalik rahavoogusid eristada (cash generating unit).

Varade allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna.

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

Rendid

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

Ettevõtte kui rentnik

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

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Ettevõtte kui rendileandja

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

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt põhivaraga. Väljarenditavat vara amortiseeritakse lähtudes ettevõttes sama tüüpi varade osas rakendatavatest amortiseerimis põhimõtetest. 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 pikaajalsed 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 tuletisinstrumendid, mida kajastatakse nende õiglases väärtuses).

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

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

Sihtfinantseerimine

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

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna

korrigeerimistelt. Alates 1.01.2008 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 21/79 väljamakstavalt netosummalt. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtete 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 suurusel 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.

Tulud

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

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

Intressitulu kajastatakse kasutades sisemise intressimäära meetodit.

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

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

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)

	31.12.2012	31.12.2011
Sularaha kassas	32	26
Arvelduskontod	1 049	2 009
Tähtajalised hoiused	1 718	560
Kokku raha	2 799	2 595

Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud

(tuhandetes eurodes)

					Kokku
	Aktsiad ja osad	Fondiosakud	Võlakirjad	Muud	
31.12.2010	313	2 587	17 872	15	20 787
Müük müügihinna või lunastamine	-158	0	0	0	-158
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	13	0	0	0	13
Muud	-29	-2 587	-17 872	-15	-20 503
31.12.2011	139	0	0	0	139
Kajastatud õiglases väärtuses	139	0	0	0	139
Müük müügihinna või lunastamine	-139				-139
31.12.2012	0				0

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	1 298	1 298	0		
Ostjatelt laekumata arved	1 391	1 391	0		
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	-93	-93	0		
Muud nõuded	7 888	5 240	2 648		
Laenunõuded	6 185	3 895	2 290		8
Intressinõuded	1 703	1 345	358		8
Ettemaksed	49	49	0		
Kokku nõuded ja ettemaksed	9 235	6 587	2 648		

	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	1 197	1 197	0		
Ostjatelt laekumata arved	1 288	1 288	0		
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	-91	-91	0		
Muud nõuded	7 059	3 141	3 918		
Laenunõuded	5 596	2 790	2 806		8
Intressinõuded	1 463	351	1 112		8
Ettemaksed	34	34	0		
Deposiidid kuni 1 aasta	574	574	0		
Edasilükkunud tulumaksuvara	3	3	0		
Muud nõuded	121	121	0		
Kokku nõuded ja ettemaksed	8 988	5 070	3 918		

Lisa 5 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011	Lisa nr
Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	4 029	2 574	7
Muud pikaajalised finantsinvesteeringud	36	20	
Muud aktsiad ja väärtpaberid	72	73	
Pikaajalised rendiettemaksed, deposiidid	15	28	
Edasilükkunud tulumaksuvara	67	63	
Kokku pikaajalised finantsinvesteeringud	4 219	2 758	

Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(tuhandetes eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2011	31.12.2012
11373603	AS Baltic Ticket Holdings	Eesti	investeeringute haldamine	65	65
301810533	AB Archyvu Centras	Leedu	arhiivindus	100	100
10365895	ABC Kinnisvarateenuste OÜ	Eesti	enda kinnisvara rentimine	66	66
201015831H	LHV Capital I PTE LTD	Singapur	valdusfirma	100	100
10568581	AS Piletilevi	Eesti	piletite vahendamine	65	65
40003493078	Bilesu Serviss SIA	Läti	piletite vahendamine	65	65
301811546	Biletu Pausaulis UAB	Leedu	piletite vahendamine	65	65
10574989	AS Arhiivikeskus	Eesti	arhiivindus	67	67
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
12215651	ACentras OÜ	Eesti	investeeringute haldamine	0	100

Omandatud osalused			
Tütarettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
ACentras OÜ	100	09.01.2012	2 500

Lisa 7 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(tuhandetes eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2011	31.12.2012
10306970	AS Audentes	Eesti	tasulise hariduse andmine	22.09	22.09
11483881	OÜ Zerospotnrg	Eesti	valdusfirmade tegevus	45	45
11094961	OÜ Evernord	Eesti	kinnisvaratehingud ja arendus	33.33	33.33
10303948	AS Qvalitas Arstikeskus	Eesti	tervishoiuteenuste osutamine	20	20
11098261	AS LHV Group	Eesti	valdusfirma	15.92	17.35
10786935	OÜ Audentes Halduse	Eesti	kinnisvarahaldus	22.09	22.09
11331697	OÜ Milton Baltic	Eesti	kinnisvarahaldus	33.33	0
10325045	OÜ Lennundusmeditsiini Keskus	Eesti	lennundusmeditsiiniline arstlik ekspertiis	20	20
10539549	AS LHV Pank	Eesti	pangandus	15.92	17.35
10572453	AS LHV Varahaldus	Eesti	kinnisvarahaldus	15.92	17.35
	LHV Finance OY	Soome	finantstegevus	15.92	17.35
	Luottotalo Fenno OY	Soome	finantstegevus	24.73	24.73
10988254	Tarbegaas OÜ	Eesti	gaasi müük ja edastamise teenus	22.50	22.50

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon					
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2011	Omandamine	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	Muud muutused	31.12.2012
AS Audentes	0	110		-110	0
OÜ Zerospotnrg	0				0
OÜ Evernord	178		3		181
AS Qvalitas Arstikeskus	131		59		190
AS LHV Grupp	2 265	311	1 082		3 658
Kokku	2 574	421	1 144	-110	4 029

Müüdnud osalused			
Sidusettevõtja nimetus	Müüdnud osaluse %	Müüdnud osalus müügihinnas	Müüdnud osaluse müügikasum (-kahjum)
Milton Baltic OÜ	33	3	-2

Luottotalo Fenno OY on likvideerimisel.

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

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

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

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

OÜ Zerospotnrg sisaldab ka sidusettevõtte Tarbegaas OÜ finantsnäitajaid kapitaliosaluse meetodil.

AS Audentes aktsiakapitali konverteeriti laen summas 110 tuhat eurot. Audentes AS väärtus konsolideeritud bilansis on hinnatud 0-i.

Lisa 8 Muud nõuded

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2012	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Laenunõuded	6 185	3 895	2 290		5-12%	EUR	4
Nõuded sidusettevõtete vastu	2 816	1 938	878				
Nõuded aktsionäride vastu	64	64	0				
Pikaajaliste nõuete lühiajaline osa	17	17	0				
Muud laenud	3 288	1 876	1 412				
Intressinõuded	1 703	1 345	358				4
Kokku muud nõuded	7 888	5 240	2 648				

	31.12.2011	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Laenunõuded	5 596	2 790	2 806		7-12%	EUR	4
Nõuded sidusettevõtete vastu	894	501	393				
Nõuded aktsionäride vastu	74	74	0				
Pikaajaliste nõuete lühiajaline osa	355	355	0				
Muud laenud	4 273	1 860	2 413				
Intressinõuded	1 463	351	1 112				4
Kokku muud nõuded	7 059	3 141	3 918				

Nõue aktsionäri vastu on tekkinud Leedu tütarettevõttes Bilesu Serviss SIA.

Lisa 9 Varud

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
Tooraine ja materjal	13	8
Müügiks ostetud kaubad	24	31
Ettemaksed varude eest	1	0
Kokku varud	38	39

Lisa 10 Kinnisvarainvesteeringud

(tuhandetes eurodes)

Õiglase väärtuse meetod	
31.12.2010	2 590
31.12.2011	2 590
31.12.2012	2 590

	2012	2011
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	186	180
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	-15	-22

Kinnisvarainvesteeringu õiglase väärtus põhineb juhatuse hinnangul.

Lisa 11 Materiaalne põhivara

(tuhandetes eurodes)

	Maa	Ehitised	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Lõpetamata projektid	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	Kokku
31.12.2010								
Soetusmaksumus	1 657	2 479	485	485	2 423	128	128	7 172
Akumuleeritud kulum	0	-130	-346	-346	-1 119	0	0	-1 595
Jääkmaksumus	1 657	2 349	139	139	1 304	128	128	5 577
Ostud ja parendused	0	87	98	98	151	73	73	409
Amortisatsioonikulu	0	-82	-63	-63	-215	0		-360
Müügid	0	0	-13	-13	0	0	0	-13
Ümberklassifitseerimised					181	-181	-181	0
Muud muutused	0	0	1	1	-241	0	0	-240
31.12.2011								
Soetusmaksumus	1 657	2 566	535	535	1 837	20	20	6 615
Akumuleeritud kulum	0	-212	-373	-373	-657	0	0	-1 242
Jääkmaksumus	1 657	2 354	162	162	1 180	20	20	5 373
Ostud ja parendused	0	209	233	233	260	11	11	713
Amortisatsioonikulu	0	-82	-80	-80	-227	0	0	-389
Müügid	0	0	0	0	-41	0	0	-41
Ümberklassifitseerimised	0	0	0	0	31	-31	-31	0
Ümberklassifitseerimine lõpetamata projektidest	0	0	0	0	31	-31	-31	0
31.12.2012								
Soetusmaksumus	1 657	2 775	754	754	2 073	0	0	7 259
Akumuleeritud kulum	0	-294	-439	-439	-870	0	0	-1 603
Jääkmaksumus	1 657	2 481	315	315	1 203	0	0	5 656

Müüdnud materiaalne põhivara müügihinna

	2012	2011
Masinad ja seadmed	43	13
Muud masinad ja seadmed	43	13
Kokku	43	13

Lisa 12 Immateriaalne põhivara

(tuhandetes eurodes)

					Kokku
	Firmaväärtus	Arvutitarkvara	Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid	Muu immateriaalne põhivara	
31.12.2010					
Soetusmaksumus	4 862	417	1 421	74	6 774
Akumuleeritud kulum	0	-212	-216	-31	-459
Jääkmaksumus	4 862	205	1 205	43	6 315
Ostud ja parendused	0	29	49	14	92
Amortisatsioonikulu	0	-43	-154	-13	-210
Muud muutused	-1 044	0	-215	0	-1 259
31.12.2011					
Soetusmaksumus	3 818	446	1 194	88	5 546
Akumuleeritud kulum	0	-255	-309	-44	-608
Jääkmaksumus	3 818	191	885	44	4 938
Ostud ja parendused	0	50	4	37	91
Amortisatsioonikulu	0	-48	-168	-21	-237
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

AS Lõhmus Holdings konsolideeritud bilansis on kajastatud firmaväärtusena:

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

* Archyvu Centras AB omandamisel bilansis olev positiivne firmaväärtus summas 2740 tuhat eurot.

Bilansipäeval on läbi viidud firmaväärtuse test UAB Archyvu Sistemos kohta, mille juurde firmaväärtus kuulub. Vara väärtuse testi tulemusena jõudis juhtkond järeldusele, et üksuse bilansiline väärtus ei ole kõrgem kui tema kaetav väärtus.

* Baltic Ticket Holdings AS bilansis oleva tütarettevõtte omandamisel tekkinud positiivne firmaväärtus summas 1077 tuhat eurot.

Bilansipäeval on läbi viidud firmaväärtuse test SIA Bilesu Serviss kohta, mille juurde firmaväärtus kuulub. Vara väärtuse testi tulemusena jõudis juhtkond järeldusele, et üksuse tulud on osutunud planeeritud suuruses olevaks ning raha genereeriva üksuse bilansiline väärtus ei ole kõrgem kui tema kaetav väärtus.

Lisa 13 Kapitalirent

(tuhandetes eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2012	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
Kapitalirendikohustus	231	69	162		4-8%	EUR
Kapitalirendikohustused kokku	231	69	162			

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

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2012	31.12.2011
Masinad ja seadmed	273	82
Kokku	273	82

Lisa 14 Kasutusrent

(tuhandetes eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2012	2011
Kasutusrendikulu	64	79
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2012	31.12.2011
12 kuu jooksul	58	70
1-5 aasta jooksul	49	77

Kontsern rendib kasutusrendi tingimustel rendipinda ja sõiduaautosid.

Lisa 15 Laenukohustused

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Muud laenukohustused	1 069	1 069			0-12%	EUR	
Lühiajalised laenud kokku	1 069	1 069					
Pikaajalised laenud							
Pikaajalised pangalaenud	5 156	1 992	3 164		2,8-6%	EUR	
Pikaajalised laenud kokku	5 156	1 992	3 164				
Kapitalirendikohustused kokku	231	69	162				13
Laenukohustused kokku	6 456	3 130	3 326				

	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Muud laenukohustused	1 692	1 692			0-16%	EUR	
Lühiajalised laenud kokku	1 692	1 692					
Pikaajalised laenud							
Pikaajalised pangalaenud	5 761	1 022	4 739		2,8-6%	EUR	
Pikaajalised laenud kokku	5 761	1 022	4 739				
Kapitalirendikohustused kokku	74	28	46				13
Laenukohustused kokku	7 527	2 742	4 785				

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus		
	31.12.2012	31.12.2011
Ehitised	2 590	2 590
Kokku	2 590	2 590

Pangalaenude tagatiseks on AS Lõhmus Holdingsi aktsionär andnud eraisikuna käenduse. Danske Panga laenude tagatiseks on seatud hüpoteek Audentes Halduse OÜ-le kuuluvale hoonestusõigusele Tondil, Tallinnas. ABC Kinnisvarateenuste OÜ laenu tagatiseks on sõlmitud hüpoteek kinnisvarainvesteeringule.

Lisa 16 Võlad ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2012	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
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	
Muud viitvõlad	934	832	102	
Saadud ettemaksed	2	2	0	
Tulevaste perioodide tulud	1	1	0	
Muud saadud ettemaksed	1	1	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	6 565	6 463	102	

	31.12.2011	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Võlad tarnijatele	2 550	2 550	0	
Võlad töövõtjatele	208	208	0	
Maksuvõlad	660	660	0	
Muud võlad	2 809	2 676	133	
Intressivõlad	96	96	0	
Dividendivõlad	2 001	2 001	0	
Muud viitvõlad	712	579	133	
Saadud ettemaksed	2	2	0	
Muud saadud ettemaksed	2	2	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	6 229	6 096	133	

Lisa 17 Tingimuslikud kohustused ja varad

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	6 671	4 816
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	1 773	1 280
Kokku tingimuslikud kohustused	8 444	6 096

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

Lisa 18 Aktsiakapital

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
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 19 Müügitulu

(tuhandetes eurodes)

	2012	2011
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	2 274	1 646
Läti	1 146	1 146
Leedu	3 361	3 119
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	6 781	5 911
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Mujal nimetamata territooriumid	5	4
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	5	4
Kokku müügitulu	6 786	5 915
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Tulud investeeringutelt	659	5
Intressi tulud investeeringutelt	390	442
Arhiiviteenused	3 038	2 932
Piletite vahendamine	2 333	2 261
Kinnisvarainvesteeringute rent	296	268
Muud	70	7
Kokku müügitulu	6 786	5 915

Lisa 20 Muud äritulud

(tuhandetes eurodes)

	2012	2011
Kasum materiaalse põhivara müügist	2	1
Trahvid, viivised ja hüvitised	0	1
Realiseerimistähtaja ületanud kinkepiletid	122	76
Muud äritulud	31	48
Vara ja teenuste müük	26	0
Kokku muud äritulud	181	126

Lisa 21 Tööjõukulud

(tuhandetes eurodes)

	2012	2011
Palgakulu	1 581	1 530
Sotsiaalmaksud	464	462
Kokku tööjõukulud	2 045	1 992
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	199	170

Lisa 22 Finantstulud ja -kulud

(tuhandetes eurodes)

	2012	2011
Intressikulud	-98	-44
Intressikulu laenudelt	-98	-44
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-2	-14
Muud finantstulud ja -kulud	-62	-2 255
Kokku finantstulud ja -kulud	-162	-2 313

Lisa 23 Seotud osapooled

(tuhandetes eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2012		31.12.2011	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Sidusettevõtjad	2 816	0	986	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	64	2 792	74	1 127
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	4 278	0	3 133	0

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
2011	Müügid	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Sidusettevõtjad	25	0	183	0	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	251	141	924	61	1 077

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2012	2011
Arvestatud tasu	402	375

Lisa 24 Sündmused pärast bilansipäeva

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

Lisa 25 Konsolideerimata bilanss

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
Varad		
Käibevara		
Raha	21	222
Finantsinvesteeringud	0	139
Nõuded ja ettemaksed	10 080	8 369
Kokku käibevara	10 101	8 730
Põhivara		
Finantsinvesteeringud	10 288	11 042
Kokku põhivara	10 288	11 042
Kokku varad	20 389	19 772
Kohustused ja omakapital		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Laenukohustused	2 328	1 299
Võlad ja ettemaksed	2 545	2 546
Kokku lühiajalised kohustused	4 873	3 845
Pikaajalised kohustused		
Laenukohustused	0	1 537
Kokku pikaajalised kohustused	0	1 537
Kokku kohustused	4 873	5 382
Omakapital		
Aktiivkapital nimiväärtuses	201	201
Ülekurss	5 658	5 658
Kohustuslik reservkapital	20	20
Muud reservid	153	153
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	8 358	10 388
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 126	-2 030
Kokku omakapital	15 516	14 390
Kokku kohustused ja omakapital	20 389	19 772

Lisa 26 Konsolideerimata kasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

	2012	2011
Müügitulu	1 375	773
Mitmesugused tegevuskulud	-55	-28
Tööjõukulud	-40	-39
Muud ärikulud	-1	0
Kokku ärikasum (-kahjum)	1 279	706
Finantstulud ja -kulud	-153	-2 204
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	1 126	-1 498
Tulumaks	0	-532
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 126	-2 030

Lisa 27 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)

	2012	2011
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	1 279	706
Korrigeerimised		
Muud korrigeerimised	-710	-3 751
Kokku korrigeerimised	-710	-3 751
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	144	145
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-1	2 514
Makstud intressid	-48	-88
Kokku rahavood äritegevusest	664	-474
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud sidusettevõtjate soetamisel	-311	-1 600
Antud laenud	-494	-201
Antud laenude tagasimaksed	144	2 684
Laekunud intressid	301	793
Laekunud dividendid	2	2
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-358	1 678
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	10	61
Saadud laenude tagasimaksed	-517	-1 205
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-507	-1 144
Kokku rahavood	-201	60
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	222	162
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-201	60
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	21	222

Lisa 28 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes eurodes)

						Kokku
	Aktiikapital nimiväärtuses	Ülekurs	Kohustuslik reservkapital	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2010	201	5 658	20	153	12 388	18 420
Aruandeaasta kasum (kahjum)					-2 030	-2 030
Makstud dividendid					-2 000	-2 000
31.12.2011	201	5 658	20	153	8 358	14 390
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus						-6 361
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil						7 862
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2011						15 891
Aruandeaasta kasum (kahjum)					1 126	1 126
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

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 23.09.2013

AS LÕHMUS HOLDINGS (registrikood: 10396826) 01.01.2012 - 31.12.2012 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
RAIN LÕHMUS	Juhatuse liige	24.09.2013

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Aktsiaseltsi LÕHMUS HOLDINGS omanikule

Oleme auditeerinud aktsiaseltsi LÕHMUS HOLDINGS (edaspidi „ettevõtte”) 31. detsembril 2012 lõppenud konsolideerimisgrupi majandusaasta kohta koostatud raamatupidamise aastaaruannet (edaspidi „konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne”), mis koosneb bilansist seisuga 31. detsember 2012 ning eelnimetatud kuupäeval lõppenud majandusaasta kasumiaruandest, koondkasumiaruandest, rahavoogude aruandest ja omakapitali muutuste aruandest, aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtte lisast ja teistest selgitavatest lisadest sealhulgas emaettevõtja bilanss, kasumiaruanne ja omakapitali muutuste aruanne.

Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

Ettevõtte juhatuse vastutab konsolideerimisgrupi raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest lähtudes Eesti hea raamatupidamistava nõuetest ning juhtkonna poolt vajalikuks peetava sisekontrolli eest, et tagada pettusest või veast tuleneda võivate väärkajastamisteta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamine.

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada auditi tulemustele tuginedes arvamus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta. Auditi sooritasime kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega (Eesti). Nimetatud standard nõuab, et audiitor on oma tegevuses vastavuses eetikanõuetega ning planeerib ja sooritab auditi viisil, mis võimaldab piisava kindlustundega otsustada, et konsolideeritud raamatupidamise aruanne ei sisalda olulisi väärkajastamisi.

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

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

Arvamus

Oleme seisukohal, et lisatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kajastab koostatuna kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga kõigis olulistest osades õiglaselt aktsiaseltsi LÕHMUS HOLDINGS finantspositsiooni seisuga 31. detsember 2012 ning sellel kuupäeval lõppenud aruandeperioodi majandustulemust ja rahavoogusid.

URVE KIPPER

Kutsetunnistus nr 252

BDO Eesti AS

Audiitorettevõtja tegevusluba nr 1

Uus-Sadama 21, Tallinn 10120

21. oktoober 2013

Audiitorite digitaalallkirjad

AS LÕHMUS HOLDINGS (registrikood: 10396826) 01.01.2012 - 31.12.2012 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
URVE KIPPER	Vandeaudiitor	21.10.2013

Kasumi jaotamise ettepanek

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2012
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	6 298
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 543
Kokku	8 841
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	8 841
Kokku	8 841

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muud mujal liigitamata finantsteenuste abitegevusalad	66199	714000	51.93%	Jah
Investeerimine võlakirjadesse, väärtpaberitesse jms finantsvahenditesse	64301	661000	48.07%	Ei

Sidevahendid

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