

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2022

aruandeaasta lõpp: 31.12.2022

ärinimi: OÜ VISIONAL INVEST

registrikood: 11139681

tänava/talu nimi, Näituse tn 25

maja ja korteri number:

linn: Tartu linn, Tartu linn

vald: Tartu linn

maakond: Tartu maakond

postisihtnumber: 50409

e-posti aadress: jyri@lemeks.ee

Sisukord

| | |
|---|----|
| Tegevusaruanne | 3 |
| Raamatupidamise aastaaruanne | 4 |
| Konsolideeritud bilanss | 4 |
| Konsolideeritud kasumiaruanne | 6 |
| Konsolideeritud rahavoogude aruanne | 7 |
| Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne | 9 |
| Raamatupidamise aastaaruande lisad | 10 |
| Lisa 1 Arvestuspõhimõtted | 10 |
| Lisa 2 Raha | 16 |
| Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed | 17 |
| Lisa 4 Varud | 18 |
| Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad | 18 |
| Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad | 19 |
| Lisa 7 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad | 20 |
| Lisa 8 Materiaalsed põhivarad | 22 |
| Lisa 9 Bioloogilised varad | 23 |
| Lisa 10 Immateriaalsed põhivarad | 24 |
| Lisa 11 Kapitalirent | 25 |
| Lisa 12 Laenukohustised | 26 |
| Lisa 13 Võlad ja ettemaksed | 28 |
| Lisa 14 Tingimuslikud kohustised ja varad | 28 |
| Lisa 15 Sihtfinantseerimine | 29 |
| Lisa 16 Osakapital | 29 |
| Lisa 17 Müügitulu | 30 |
| Lisa 18 Muud äritulud | 31 |
| Lisa 19 Müüdüd toodangu (kaupade, teenuste) kulu | 31 |
| Lisa 20 Turustuskulud | 32 |
| Lisa 21 Üldhalduskulud | 32 |
| Lisa 22 Tööjõukulud | 33 |
| Lisa 23 Tulumaks | 33 |
| Lisa 24 Seotud osapooled | 33 |
| Lisa 25 Konsolideerimata bilanss | 36 |
| Lisa 26 Konsolideerimata kasumiaruanne | 37 |
| Lisa 27 Konsolideerimata rahavoogude aruanne | 37 |
| Lisa 28 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne | 38 |
| Lisa 29 Likviidsus | 38 |
| Aruande allkirjad | 39 |
| Vandeauditori aruanne | 40 |

Tegevusaruanne

OÜ Visional Invest asutati 02.09.2005 a. Tegemist on valdusettevõttega, mille peamiseks tegevusalaks on investeerimine teistesse äriühingutesse osaluse omandamise kaudu ja investeerimine kinnisvarasse. Vähesemal määral tegeleb ettevõtte investeerimisega börsil noteeritavatesse aktsiatesse.

Visional Investi konsolideerimiskohustus tuleneb seadusest, 2022. aasta lõpuks moodustub Visional Investi grupi Lemeksi grupi 38 ettevõtet. Visional Invest OÜ omab AS Lemeksis enamusosalust ning kajastab teda oma aruandes rida-realt konsolideerimise meetodil.

Ettevõtete grupp on püstitanud keskkonnasäästlike tegevuste eesmärgid ning jälgib nende täitmist. Peamiseks eesmärgiks on keskkonnavalase jalajälje vähendamine, kaasa arvatud CO2 saaste ja energia kasutamise vähendamine, sh taastuvenergia kasutamise suurendamine, materjalide taaskasutamine, jäätmete liikide kaupa kogumine ja utiliseerimine (sh pakendiringluse seaduse täitmine).

Laenude intressimäär on enamasti seotud euriboriga, mille võimalik muutumine võib mõningal määral kontserni intressimaksetele mõju avaldada. Klientide ja hankijatega arveldatakse kontsernis peamiselt eurodes ja vähesel määral ka muudes valuutades, kuid kursimuutused pole seni avaldanud kontserni finantstulemustele olulist mõju.

Visional Invest OÜ tegeleb peamiselt aktsiate hoidmisega, seetõttu saab täpsemat ülevaate konsolideerimisgrupi tegevusest Lemeks AS aastaaruandest.

2023. aastal on Visional Investil plaanis hoida olemasolevaid ettevõtete osalusi ning võimalusel investeerida uutesse ettevõtetesse.

Suhtarvud 2022

| Näitaja | Arvestusmetoodika | 2022 | 2021 |
|---|--------------------------------|-------|-------|
| Käibe puhasrentaablus (ROS) % | puhaskasum/müügitulu | 19,6% | 20,7% |
| Omakapitali puhaskasumi tootlus (ROE) % | puhaskasum/keskmise omakapital | 30,1% | 34,7% |
| Vara puhaskasumi tootlus (ROA) % | puhaskasum/keskmise vara | 15,3% | 21,4% |
| Vara käibekordaja | netokäive/keskmise vara | 1,2 | 1,1 |

,11

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(tuhandetes eurodes)

| | 31.12.2022 | 31.12.2021 | Lisa nr |
|--|----------------|----------------|---------|
| Varad | | | |
| Käibevarad | | | |
| Raha | 1 552 | 1 715 | 2 |
| Finantsinvesteeringud | 188 | 144 | |
| Nõuded ja ettemaksud | 24 640 | 16 581 | 3 |
| Varud | 52 826 | 40 227 | 4 |
| Bioloogilised varad | 24 692 | 19 750 | 9 |
| Kokku käibevarad | 103 898 | 78 417 | |
| Põhivarad | | | |
| Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse | 27 698 | 24 214 | 7 |
| Finantsinvesteeringud | 4 599 | 1 194 | |
| Nõuded ja ettemaksud | 2 482 | 1 623 | 3 |
| Kinnisvarainvesteeringud | 782 | 898 | |
| Materiaalsed põhivarad | 104 354 | 98 162 | 8 |
| Bioloogilised varad | 12 975 | 9 594 | 9 |
| Immateriaalsed põhivarad | 2 065 | 1 938 | 10 |
| Kokku põhivarad | 154 955 | 137 623 | |
| Kokku varad | 258 853 | 216 040 | |
| Kohustised ja omakapital | | | |
| Kohustised | | | |
| Lühiajalised kohustised | | | |
| Laenukohustised | 24 010 | 14 857 | 12 |
| Võlad ja ettemaksud | 14 588 | 17 572 | 13 |
| Kokku lühiajalised kohustised | 38 598 | 32 429 | |
| Pikaajalised kohustised | | | |
| Laenukohustised | 58 000 | 55 613 | 12 |
| Võlad ja ettemaksud | 147 | 153 | 13 |
| Kokku pikaajalised kohustised | 58 147 | 55 766 | |
| Kokku kohustised | 96 745 | 88 195 | |
| Omakapital | | | |
| Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital | | | |
| Osakapital nimiväärtuses | 3 | 3 | 16 |
| Ülekurss | 3 167 | 3 167 | |
| Realiseerimata kursivahed | 17 | 48 | |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | 76 365 | 55 709 | |
| Aruandeaasta kasum (kahjum) | 28 887 | 24 656 | |
| Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital | 108 439 | 83 583 | |

| | | | |
|---------------------------------------|----------------|----------------|--|
| Vähemusosalus | 53 669 | 44 262 | |
| Kokku omakapital | 162 108 | 127 845 | |
| Kokku kohustised ja omakapital | 258 853 | 216 040 | |

Konsolideeritud kasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

| | 2022 | 2021 | Lisa nr |
|--|---------------|---------------|---------|
| Müügitulu | 225 075 | 193 311 | 17 |
| Müüdüd toodangu (kaupade, teenuste) kulu | -158 469 | -138 948 | 19 |
| Brutokasum (-kahjum) | 66 606 | 54 363 | |
| Kasum (kahjum) bioloogilistelt varadelt | 250 | 1 791 | |
| Turustuskulud | -15 688 | -15 359 | 20 |
| Üldhalduskulud | -14 487 | -12 267 | 21 |
| Muud äritulud | 1 884 | 3 455 | 18 |
| Muud ärikulud | -139 | -58 | |
| Äri kasum (kahjum) | 38 426 | 31 925 | |
| Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt | 7 523 | 9 910 | 7 |
| Intressikulud | -1 666 | -932 | |
| Muud finantstulud ja -kulud | -142 | -974 | |
| Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist | 44 141 | 39 929 | |
| Tulumaks | -1 848 | -1 677 | 23 |
| Aruandeaasta kasum (kahjum) | 42 293 | 38 252 | |
| Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist) | 28 887 | 24 656 | |
| Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist) | 13 408 | 13 595 | |

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)

| | 2022 | 2021 | Lisa nr |
|--|----------------|----------------|---------|
| Rahavood äritegevusest | | | |
| Ärikasum (kahjum) | 38 426 | 31 925 | |
| Korrigeerimised | | | |
| Põhivarade kulum ja väärtuse langus | 9 782 | 7 501 | 8,10 |
| Kasum (kahjum) põhivarade müügist | -942 | -2 567 | |
| Muud korrigeerimised | -1 336 | -6 475 | |
| Kokku korrigeerimised | 7 504 | -1 541 | |
| Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus | -2 307 | -5 467 | |
| Varude muutus | -17 541 | -20 909 | 4 |
| Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus | -3 030 | 7 166 | |
| Makstud intressid | -1 633 | -959 | |
| Makstud ettevõtte tulumaks | -1 833 | -1 713 | 23 |
| Laekumised sihtfinantseerimisest | 777 | 663 | |
| Muud rahavood äritegevusest | 38 | 0 | |
| Kokku rahavood äritegevusest | 20 401 | 9 165 | |
| Rahavood investeerimistegevusest | | | |
| Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel | -13 841 | -15 158 | 8,10 |
| Laekunud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist | 5 049 | 11 490 | 8 |
| Tasutud bioloogiliste varade soetamisel | -4 586 | -5 389 | 9 |
| Laekunud bioloogiliste varade müügist | 1 543 | 3 790 | 6 |
| Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel | -4 | -44 | |
| Tasutud tütarettevõtjate soetamisel | -824 | -5 500 | 6 |
| Tasutud sidusettevõtjate soetamisel | -1 | 0 | 7 |
| Antud laenud | -8 059 | -545 | |
| Antud laenude tagasimaksed | 2 611 | 145 | |
| Laekunud intressid | 139 | 2 | |
| Laekunud dividendid | 3 840 | 960 | |
| Muud väljamaksed investeerimistegevusest | -3 642 | -194 | |
| Muud laekumised investeerimistegevusest | 357 | 193 | |
| Kokku rahavood investeerimistegevusest | -17 418 | -10 250 | |
| Rahavood finantseerimistegevusest | | | |
| Saadud laenud | 23 261 | 13 977 | 12 |
| Saadud laenude tagasimaksed | -10 223 | -11 557 | 12 |
| Arvelduskrediidi saldo muutus | 2 791 | 2 156 | |
| Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed | -11 307 | -5 201 | 11 |
| Makstud dividendid | -7 250 | -4 576 | |
| Muud väljamaksed finantseerimistegevusest | -333 | 0 | |
| Kokku rahavood finantseerimistegevusest | -3 061 | -5 201 | |
| Kokku rahavood | -78 | -6 286 | |
| Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses | 1 715 | 8 097 | 2 |

| | | | |
|--|------------|---------------|---|
| Raha ja raha ekvivalentide muutus | -78 | -6 286 | |
| Valutakursside muutuste mõju | -85 | -96 | |
| Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus | 1 552 | 1 715 | 2 |

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes eurodes)

| | Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital | | | | | Kokku |
|--------------------------------|---|---------|------------------------------|-----------------------------|---------------|---------|
| | | | | | Vähemusosalus | |
| | Osakapital nimiväärtuses | Ülekurs | Realiseerimata kursivahed | Jaotamata kasum (kahjum) | | |
| 31.12.2020 | 3 | 3 167 | 40 | 56 705 | 32 605 | 92 520 |
| Aruandeaasta kasum (kahjum) | 0 | 0 | 25 | 24 656 | 13 595 | 38 276 |
| Väljakuulutatud dividendid | 0 | 0 | 0 | -1 000 | -1 926 | -2 926 |
| Muud muutused omakapitalis | 0 | 0 | -17 | 4 | -12 | -25 |
| 31.12.2021 | 3 | 3 167 | 48 | 80 365 | 44 262 | 127 845 |
| Aruandeaasta kasum (kahjum) | 0 | 0 | -31 | 28 887 | 13 408 | 42 264 |
| Väljakuulutatud dividendid | 0 | 0 | 0 | -4 003 | -3 252 | -7 255 |
| Muud muutused omakapitalis | 0 | 0 | 0 | 3 | -749 | -746 |
| 31.12.2022 | 3 | 3 167 | 17 | 105 252 | 53 669 | 162 108 |

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Visional Invest kontserni 31. detsembril 2022 lõppenud majandusaasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne hõlmab Visional Invest OÜ (emaettevõtja, õiguslikult vormilt aktsiaselts) ja tema tütarettevõtjaid (edaspidi „kontsern”) ning kontserni osalemist sidusettevõtjates.

OÜ Visional Invest (edaspidi: emaettevõtte) 2022. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standardite põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

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

Konsolideeritud aruande koostamine

2022. a konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad Visional Invest OÜ (emaettevõtte) ning tema tütarettevõtete AS Lemeks (konsolideeritud) ja OÜ West Property finantsnäitajad.

Ema- ja tütarettevõtete finantsnäitajad on kontserni raamatupidamise aastaaruandes konsolideeritud rida-realt. Ema- ja tütarettevõtete vaheliste tehingute tulemusena tekkinud nõuded, kohustised, tulud, kulud ning realiseerumata kasumid ja kahjumid on elimineeritud. Vajadusel on tütarettevõtjate finantsaruannete kajastatud summasid muudetud, et viia need kooskõlla kontserni arvestuspõhimõtetega.

Vähemusomanike osa tütarettevõtete tulemusel ja omakapitalis on konsolideeritud kasumiaruandes näidatud eraldi kirjel ja konsolideeritud bilansis kajastatud omakapitali koosseisus eraldi emaettevõtte omanikele kuuluvast omakapitalist.

Vajaduse korral viiakse konsolideerimise eesmärgil tütarettevõtja raamatupidamise aruandes kajastatu vastavusse kontserni poolt rakendatud arvestuspõhimõtetega.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades avaldatakse konsolideeriva üksuse (emaettevõtte) eraldiseisvad konsolideerimata põhiaruanded. Emaettevõtte põhiaruannete koostamisel on järgitud samu arvestuspõhimõtteid, mida on rakendatud ka konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel, v.a investeeringud tütarettevõtetesse, mis konsolideerimata aruandes on kajastatud soetusmaksumusel, millest on maha arvatud võimalikud vara väärtuse langusest tulenevad akumuleeritud allahindlused.

Tütarettevõtted

Tütarettevõtted on kõik majandusüksused, mille üle kontsernil on kontroll. Kontsern kontrollib majandusüksust, kui ta saab või tal on õigused majandusüksuses osalemisest tulenevale muutuvale kasumile ja ta saab mõjutada seda kasumi suurust, kasutades oma mõjuvõimu majandusüksuse üle. Tütarettevõtted konsolideeritakse raamatupidamise aastaaruandes alates kontrolli tekkimisest kuni selle lõppemiseni.

Äriühendused

Tütarettevõtte soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused, mida kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil). Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tütarettevõtte varad, kohustised ja tingimuslikud kohustised arvele nende õiglase väärtuses ning omandatud osaluse soetusmaksumusel ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse positiivse või negatiivse firmaväärtusena. Alates omandamise kuupäevast kajastatakse omandatud tütarettevõtte varad, kohustised ja tingimuslikud kohustised ning tekkinud positiivne firmaväärtus konsolideeritud bilansis ning osalus omandatud tütarettevõtte tuludes ja kuludes kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes. Negatiivne firmaväärtus kajastatakse koheselt tuluna.

Äriühendused ühise kontrolli all olevate ettevõtete vahel.

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

Tütarettevõtete müük

Müüdid tütarettevõtete tulusid ja kulusid kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes kuni müügikuupäevani. Vahet müügihinna ja tütarettevõtte netovara bilansilise väärtuse vahel kontserni bilansis (kaasa arvatud firmaväärtus) müügikuupäeva seisuga kajastatakse kasumi/kahjumina tütarettevõtte müügist. Juhul, kui tütarettevõtte osalisel müügil kaob kontserni kontroll ettevõtte üle, kuid säilib mingi osalus, lõpetatakse alates müügikuupäevast ettevõtte konsolideerimine ning kajastatakse järelejäänud osa kas sidusettevõtteks või finantsinvesteeringuna. Allesjääv investeering võetakse arvele õiglases väärtuses või allesjääva osa bilansilises väärtuses müügikuupäeva seisuga, kui õiglast väärtust ei ole võimalik leida mõistliku kulu ja pingutusega.

Tehingud vähemusosalusega

Vähemusosalusega tehingute puhul kajastatakse vahe tehingu maksumuse ja vähemusosaluse muutuse vahel omakapitalis. Ema- ja tütarettevõtete finantsnäitajad on kontserni raamatupidamise aastaaruandes konsolideeritud rida-realt. Konsolideeritud aruannete koostamisel on kontsernisisesed tehingud, saldod ja realiseerimata kasumid, mis on tekkinud tehingutest kontserni ettevõtete vahel, elimineeritud. Samuti on elimineeritud realiseerimata kahjumid. Emaettevõtte konsolideerimata aruannetes kajastatakse investeeringuid tütarettevõtetesse soetusmaksumuses, millest on maha arvatud võimalikud vara väärtuse langusest tulenevad akumulieeritud allahindlused.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse aruandes kassas olevat sularaha ja arvelduskonto jääki.

Kontsernikonto

Kontsernikontol oleva raha jääk kajastatakse vastavalt sellele, millist tüüpi kontsernikontoga on tegu. Juhul kui raha kantakse realselt kontsernikontole üle (nn füüsiline kontsernikonto), kajastab raha üle kandnud ettevõtte kontsernikontole kantud summa nõudena. Kui tegu on arvestusliku kontsernikontoga, mis on mõeldud üksnes koondatud arvestuse pidamiseks arvelduskrediidi saajate arvelduskontode saldode üle (nn virtuaalne kontsernikonto), kajastab kontsernikontos osalev ettevõtte oma arvelduskontol oleva raha rahana.

Kontsernikonto negatiivset jääki kajastatakse kohustisena.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Kontserni arvestusvaluutaks on euro.

(a) Arvestus- ja esitusvaluuta

Iga kontserni ettevõtja finantsaruannetes kajastatavad kirjed arvestatakse tema põhilise majanduskeskkonna valuutas, milles ettevõtte tegutseb (nn arvestusvaluuta). Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes, mis on emaettevõtte arvestusvaluuta ja kontserni esitusvaluuta. Aruanded on ümardatud lähima euronit v.a juhul, kui sellele on viidatud teisiti.

(b) Tehingud ja saldod

Välisvaluutas toimunud tehingud on ümber arvestatud arvestusvaluutasse kasutades tehingupäeval või väärtuse hindamise päeval (kui toimub ümberhindamine) kehtinud Euroopa Keskpanka vastava valuuta ametlikku noteeringut. Kui Euroopa Keskpank vastavat valuutat ei noteeri, võetakse aluseks valuutat emiteeriva riigi keskpanka ametlik noteering euro suhtes. Raha ülekandmise ja tehingupäeva kursside erinevuse korral tekkivad kursivahed kajastatakse kasumiaruandes. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustised on ümber hinnatud aruandeperioodi lõpu seisuga kehtinud Euroopa Keskpanka ametliku noteeringu või, kui Euroopa Keskpank vastavat valuutat ei noteeri, valuutat emiteeriva riigi keskpanka ametliku noteeringu alusel euro suhtes. Ümberhindamisest tekkinud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes, välja arvatud efektiivse riskimaandajana kajastatavate rahavoo riskimaandamisinstrumentide ümberhindamisest tulenevad kasumid ja kahjumid, mida kajastatakse muus koondkasumis. Võlakohustiste ning raha ja raha ekvivalentide ümberhindamisest tulenevad kasumid ja kahjumid on kajastatud kasumiaruandes finantstulude- ja kuludena; muud valuutakursside muutustest tulenevad kasumid ja kahjumid aga muude äritulude või tegevuskuludena.

(c) Kontserni kuuluvad ettevõtted

Tütarettevõtted, kelle arvestusvaluuta ei lange kokku esitusvaluutaga, finantstulemus ja –seisund arvestatakse ümber esitusvaluutasse, kasutades järgmisi protseduure:

- vara ja kohustiste kirjed hinnatakse ümber aruande perioodi lõpu Euroopa Keskpanka kursi alusel;
- tulud ja kulud hinnatakse ümber perioodi keskmiste kurssidega (v.a juhul, kui seda keskmist ei saa lugeda tulude ja kulude tekkimise päeva kursside kumulatiivse mõju mõistlikuks ümardamiseks; sel juhul tulud ja kulud hinnatakse ümber nende tekkimise päeva kursiga); ja
- kõik selle tulemusena tekkivad ümberhindluse vahed kajastatakse muus koondkasumis. Välismaise tütarettevõtte omandamisel tekkinud firmaväärtust ning õiglase väärtuse korrigeerimisi käsitatakse välismaise tütarettevõtte varade ja kohustistena ning hinnatakse ümber aruandeperioodi lõpu kursi alusel. Ümberhindluse vahed kajastatakse muus koondkasumis.

Ükski kontserni kuuluvatest tütarettevõtetest ei tegutse hüperinflatiivses majanduskeskkonnas.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Emaettevõtte omab otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtte tegevus- ja finantspoliitikat.

Sidusettevõtte on ettevõtte, mille üle kontsern omab olulist mõju, kuid mida ta ei kontrolli. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui kontsern omab ettevõttes 20% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiatest või osadest.

Investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses.

Edaspidi kajastatakse investeeringud sidusettevõtetesse kapitaliosaluse meetodil. Kapitaliosaluse meetodi kohaselt korrigeeritakse soetusmaksumust järgmistel perioodidel investori osalusega investeeringuobjekti omakapitalis toimunud muutustes. Igal aruandekuupäeval hinnatakse vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Selliste asjaolude esinemise korral hinnatakse vara kaetavat väärtust ning võrreldakse seda bilansilise maksumusega. Väärtuste langusest tekkinud kahjum

kajastatakse summas, mille võrra vara bilansiline maksumus ületab selle kaetava väärtuse. Igal aruandekuupäeval hinnatakse, kas on indikatsioone, et investeeringu kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse.

Kui selliseid indikatsioone esineb, viiakse läbi vara väärtuse test.

Nõuded ja ettemaksud

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid, k.a nõudeid teiste konsolideerimisgrupi ettevõtete vastu. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

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

Faktooring

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

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

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

Muud nõuded

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

Varud

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

Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat tollimaksu, muid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid. Varude tootmiskulutused sisaldavad nii otseseid toodetega seotud kulutusi (tooraine ja materjalide ning pakkematerjali maksumus, lõpetamata toodangu ladustamisega seotud vältimatud kulutused, tööliste palgad) kui ka proportsionaalset osa tootmise üldkuludest (tootmishoonete ja -seadmete amortisatsioon, remondikulu, tootmisega seotud juhtkonna palgad).

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

Juhul kui üksikud varude objektid on üksteisest selgelt eristatavad, lähtutakse nende soetusmaksumuse kulusse kandmisel konkreetselt iga objekti soetamiseks tehtud kulutustest (individuaalmaksumuse meetod).

Varud kajastatakse bilansis nende soetusmaksumuses või neto realiseerimisväärtuses, sõltuvalt sellest, kumb on madalam.

Neto realiseerimisväärtus on toote hinnanguline müügihind tavapärase äritegevuse käigus, millest on maha arvatud hinnangulised kulutused, mis on vajalikud toote müügivalmidusse viimiseks ja müügi sooritamiseks.

Varude allahindlusi nende neto realiseerimismaksumusele kajastatakse allahindluse tegemise perioodil müüdü toodangu kuluna.

Bioloogilised varad

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

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

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

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

Kinnisvarainvesteeringud

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

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

Kinnisvarainvesteeringuid kajastatakse bilansis soetusmaksumuse meetodil.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalsed põhivarad 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. Materiaalsed põhivarad kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Kapitalirendile võetud materiaalsete põhivarade arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaradega.

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

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

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

Maad ei amortiseerita.

Kui on märke sellest, et varaobjekti eluiga või lõppväärtus on oluliselt muutunud, tehakse muudatused vara amortiseerimises edasiulatavalt.

Juhul kui materiaalsete põhivarade 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.

Igal aruandekuupäeval hinnatakse materiaalsete põhivarade puhul varade väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Selliste asjaolude esinemise korral hinnatakse varade kaetavat väärtust ning võrreldakse seda bilansilise maksumusega. Juhul kui põhivarade kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara neto müügihind või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, hinnatakse materiaalse põhivara objektid alla nende kaetavale väärtusele.

Väärtuse langusest tekkinud kahjum kajastatakse summas, mille võrra vara bilansiline maksumus ületab selle kaetava väärtuse.

Vara kaetav väärtus on vara õiglane väärtus, millest on maha lahutatud müügikulutused, või vara kasutusväärtus, vastavalt sellele, kumb on kõrgem. Vara väärtuse languse hindamise eesmärgil hinnatakse kaetavat väärtust kas üksiku varaobjekti või väikseima võimaliku varade grupi kohta, mille jaoks on võimalik rahavoogusid eristada (raha genereeriv üksus). Varade allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna.

Kord alla hinnatud varade puhul hinnatakse igal järgmisel bilansikuupäeval, kas võib olla tõenäoline, et vara kaetav väärtus on vahepeal tõusnud. Kui väärtuse testi tulemusena selgub, et vara või varade grupi (raha genereeriva üksuse) kaetav väärtus on tõusnud üle bilansilise jääkmaksumuse, tühistatakse varasem allahindlus ja suurendatakse vara bilansilist jääkmaksumust kuni summani, mis oleks kujunenud, arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni. Allahindluse tühistamist kajastatakse aruandeaasta kasumiaruandes põhivara allahindluse kahjumi vähendamisena.

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

Immateriaalsed põhivarad

Immateriaalsed põhivarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Immateriaalseid põhivarasid kajastatakse bilansis nende soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Amortisatsiooni arvestatakse lineaarselt lähtudes järgmistest eeldatavatest kasulikest eluigadest:

* tarkvara, patendid, litsentsid, kaubamärgid ja muud immateriaalsed põhivarad 3-10 aastat;

* firmaväärtus - 10 aastat.

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

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000 eurot

Rendid

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

Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Kontsern kui rentnik

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

Finantskohustised

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

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

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

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Eraldis kajastatakse juhul, kui kontsernil lasub enne aruandekuupäeva toimunud kohustavast sündmusest tulenevalt juriidiline või faktiline kohustis, kohustise realiseerumine on tõenäoline ja selle summat on võimalik usaldusväärselt mõõta. Eraldis kajastatakse bilansis summas, mis on juhtkonna hinnangu kohaselt aruandekuupäeva seisuga vajalik eraldisega seotud kohustise rahuldamiseks. Juhul kui eraldis realiseerub tõenäoliselt hiljem kui 12 kuu jooksul pärast aruandekuupäeva, kajastatakse seda diskonteeritud väärtuses (st eraldisega seotud väljamaksete nüüdisväärtuse summas), välja arvatud juhul, kui diskonteerimise mõju on ebaoluline.

Võimalikud kohustised, mille realiseerumine on vähetõenäoline või millega kaasnevate kulutuste suurust ei ole võimalik piisava usaldusväärsusega hinnata, kuid mis teatud tingimustel võivad tulevikus muutuda kohustisteks, on avalikustatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades tingimuslike kohustistena.

Garantiieraldis

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

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

Sihtfinantseerimine

Tulu sihtfinantseerimisest kajastatakse selle õiglases väärtuses, kui eksisteerib piisav kindlus, et kontsern vastab sihtfinantseerimisega seotud tingimustele ning sihtfinantseerimine leiab aset. Kulude kompenseerimiseks ette nähtud sihtfinantseerimise tulu kajastatakse vastavate kulude kajastamise perioodil.

Varade sihtfinantseerimist kajastatakse netomeetodil. Varade sihtfinantseerimisel võetakse soetatud vara bilansis arvele tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud varade soetamise toetuseks saadud sihtfinantseerimise summa. Soetatud vara amortiseeritakse kulusse tema kasuliku eluea jooksul.

Laekunud sihtfinantseerimine, mille puhul tuluna kajastamise tingimused ei ole täidetud, kajastatakse bilansis kohustisena.

Tulu sihtfinantseerimisest kajastatakse kasumiaruandes "Muu äritulu" kirjel.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline.

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

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

Dividenditulu kajastatakse, kui kontsernil on tekkinud dividendide saamise õigus.

Maksustamine

(a) Dividendi tulumaks Eestis

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtja aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Alates 1. jaanuarist 2015 on jaotatud kasumi maksumääraks 20/80 väljamakstavalt netosummalt.

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

Tulumaksu tasumise kohustis 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 -kohustisi. Finantsseisundi aruandes ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustist, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustis, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena välja- maksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

(b) Tulumaksumäärad välisriikides, kus toimub kontserni tegevus

Läti, Prantsusmaa, Suurbritannia, Soome, Rootsi, Norra, Saksamaa ja USA tulumaksuregulatsioonide kohaselt tekib vastava riigi äriühingust maksumaksjal kohustus tasuda tulumaksu aruandeaastal teenitud maksustatavalt kasumilt. Lätis kehtis 2020-2021. aastal tulumaksumäär 15%, Prantsusmaal kehtis aastal 2020-2021 tulumaksumäär vastavalt 28% ja 26,5% (või 27,5%, olenevalt ettevõtte müügitulust), Suurbritannias 2020-2021. aastal tulumaksumäär 19% ja Soomes oli 2020-2021. aastal tulumaksumäär 20%, Rootsis kehtis 2020-2021. aastal tulumaksumäär vastavalt 21,4% ja 20,6%, Norras kehtis 2020-2021. aastal tulumaksumäär 22%, Saksamaal kehtis 2020-2021. aastal tulumaksumäär 30% (sõltuvalt ettevõtte suurusest kuni isegi 45%) ja Ameerika Ühendriikides vastavalt 27%.

(c) Edasilükkunud tulumaks

Välismaal asuvates tütarettevõtetes kajastatakse edasilükkunud tulumaksu ajutistelt erinevustelt varade ja kohustiste maksustamisbaasi ja nende bilansiliste maksumuste vahel konsolideeritud aruannetes. Edasilükkunud tulumaksuvara ja -kohustise kajastamisel kasutatakse bilansilise kohustise meetodit. Edasilükkunud tulumaksukohustisi ei kajastata juhul, kui need tekivad firmaväärtuse esmasel arvelevõtmisel;

samuti ei kajastata edasilükkunud tulumaksu, kui see tekib vara ja kohustise esmasel arvelevõtmisel sellise tehingu puhul, mis ei ole äriühendus ja mis ei mõjuta tehingu toimumise ajal ei raamatupidamislikku kasumit ega ka maksustatavat kasumit. Edasilükkunud tulumaksusumma leidmisel kasutatakse maksumäärasid, mis on jõustunud või realselt seadusega sätestatud aruandekuupäeva seisuga ja mida eeldatavasti rakendatakse arvestuse aluseks oleva edasilükkunud tulumaksu vara realiseerimisel või tulumaksukohustise tasumisel.

Seotud osapooled

OÜ Visional Invest seotud osapoolteks loetakse järgmisi isikuid:

- a. tütar- ja sidusettevõtja;
- b. teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad;
- c. tegev- ja kõrgem juhtkond;
- d. olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad;
- e. olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad;
- f. tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad.

Teadus- ja arendustegevuse kulud

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

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

Arendustegevus on uurimistulemuste rakendamine uute toodete, teenuste, protsesside või süsteemide väljatöötamiseks, kujundamiseks

või testimiseks (nt uue retsepti või tootmisprotsessi väljatöötamine). Arendustegevusega seotud väljaminekuteks ei loeta selliseid väljaminekuid, mille tulemusel luuakse uus iseseisev varaobjekt (nt uus tarkvara). Uue iseseisva varaobjekti loomiseks tehtud väljaminekud kapitaliseeritakse vastava varaobjekti soetusmaksumuses.

Arendusväljaminekuid kajastatakse:

- kuluna nende tekkimise hetkel;
 - kapitaliseeritakse materiaalse põhivarava soetusmaksumuses, juhul kui need kulud moodustavad osa mingist muust varaobjektist, mis vastab varana kajastamise tingimustele;
 - kapitaliseeritakse immateriaalse põhivarana juhul kui on täidetud immateriaalse põhivarana kajastamise kriteeriumid ((i) on olemas tehnilised ja finantsilised võimalused ning positiivne kavatsus projekti elluviimiseks; (ii) kontsern suudab kasutada või müüa loodavat vara; (iii) immateriaalsest varast tulevikus tekkivat majanduslikku kasu on võimalik hinnata (sh turu olemasolu projekti elluviimisel tekkivate toodete ja teenuste jaoks); (iv) arendusväljaminekute suurust on võimalik usaldusväärset mõõta);
- Kasumiaruandes liigitatakse teadus ja arendustegevuse kulud nende funktsioonide järgi : otseselt toodete tootmiseks või teenuse osutamiseks või kaupade müügiks tehtud kulud näidatakse kirjel „Müüdüd toodangu (kaupade, teenuste) kulu“, müügi ja turustamisega seotud kulud kirjel „Turustuskulud“ ning juhtimiskulud kirjel „Üldhalduskulud“.

Sündmused pärast aruandekuupäeva

Korrigeerivaid aruandekuupäeva järgseid sündmusi, mis kinnitavad aruandekuupäeval eksisteerinud asjaolusid, on kajastatud lõppenud aasta bilansis ja kasumiaruandes. Mittekorrigeerivaid aruandekuupäeva järgseid sündmusi, mis ei anna tunnistust aruandekuupäeval eksisteerinud asjaolude kohta, ei kajastata lõppenud aasta bilansis ja kasumiaruandes, kuid olulised asjaolud avalikustatakse lisades.

Lisa 2 Raha

(tuhandetes eurodes)

| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|-------------------|--------------|--------------|
| Pangakontod | 1 552 | 1 715 |
| Kokku raha | 1 552 | 1 715 |

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

| | 31.12.2022 | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi | | Lisa nr |
|------------------------------------|---------------|-----------------------------------|---------------------|---------|
| | | 12 kuu jooksul | 1 - 5 aasta jooksul | |
| Nõuded ostjate vastu | 11 524 | 11 381 | 143 | |
| Ostjatelt laekumata arved | 11 530 | 11 387 | 143 | |
| Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded | -6 | -6 | 0 | |
| Nõuded seotud osapoolte vastu | 6 227 | 3 888 | 2 339 | 24 |
| Maksude ettemaksed ja tagasinõuded | 1 616 | 1 616 | 0 | 5 |
| Laenuõuded | 2 701 | 2 701 | 0 | |
| Muud nõuded | 104 | 104 | 0 | |
| Intressinõuded | 104 | 104 | 0 | |
| Ettemaksed | 4 950 | 4 950 | 0 | |
| Tulevaste perioodide kulud | 313 | 313 | 0 | |
| Muud makstud ettemaksed | 4 637 | 4 637 | 0 | |
| Kokku nõuded ja ettemaksed | 27 122 | 24 640 | 2 482 | |
| | | | | |
| | 31.12.2021 | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi | | Lisa nr |
| | | 12 kuu jooksul | 1 - 5 aasta jooksul | |
| Nõuded ostjate vastu | 13 339 | 12 001 | 1 338 | |
| Ostjatelt laekumata arved | 13 368 | 12 030 | 1 338 | |
| Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded | -29 | -29 | 0 | |
| Nõuded seotud osapoolte vastu | 341 | 56 | 285 | 24 |
| Maksude ettemaksed ja tagasinõuded | 1 608 | 1 608 | 0 | 5 |
| Laenuõuded | 513 | 513 | 0 | |
| Muud nõuded | 157 | 157 | 0 | |
| Intressinõuded | 157 | 157 | 0 | |
| Ettemaksed | 2 246 | 2 246 | 0 | |
| Tulevaste perioodide kulud | 293 | 293 | 0 | |
| Muud makstud ettemaksed | 1 953 | 1 953 | 0 | |
| Kokku nõuded ja ettemaksed | 18 204 | 16 581 | 1 623 | |

Lisa 4 Varud

(tuhandetes eurodes)

| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|------------------------|---------------|---------------|
| Tooraine ja materjal | 10 344 | 8 549 |
| Lõpetamata toodang | 1 828 | 2 081 |
| Valmistoodang | 24 868 | 16 890 |
| Müügiks ostetud kaubad | 8 040 | 2 468 |
| Ettemaksed varude eest | 7 746 | 10 239 |
| Kokku varud | 52 826 | 40 227 |

2022. ja 2021. aastatel ei ole toimunud erakorralisi varude allahindlusi ega mahakandmisi.

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(tuhandetes eurodes)

| | 31.12.2022 | | 31.12.2021 | |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | Ettemaks | Maksuvõlg | Ettemaks | Maksuvõlg |
| Ettevõtte tulumaks | 0 | 42 | 1 | 0 |
| Käibemaks | 1 613 | 642 | 1 603 | 267 |
| Üksikisiku tulumaks | 0 | 479 | 0 | 526 |
| Erisoodustuse tulumaks | 0 | 38 | 0 | 25 |
| Sotsiaalmaks | 0 | 945 | 0 | 1 124 |
| Kohustuslik kogumispension | 0 | 25 | 0 | 39 |
| Töötuskindlustusmaksed | 0 | 55 | 0 | 66 |
| Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad | 3 | 1 | 4 | 14 |
| Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad | 1 616 | 2 227 | 1 608 | 2 061 |

Vt ka lisa 3 ja 13.

Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(tuhandetes eurodes)

| Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon | | | | | |
|--|------------------------|------------|--|------------------|------------|
| Tütarettevõtja registrikood | Tütarettevõtja nimetus | Asukohamaa | Põhitegevusala | Osaluse määr (%) | |
| | | | | 31.12.2021 | 31.12.2022 |
| Lemeks AS | 10151071 | Eesti | Holdingettevõte | 77.80 | 77.80 |
| A&P Mets AS* | 10321314 | Eesti | Metsavarumine,-ülestöötamine, - vedu | 52.79 | 52.79 |
| Palmako AS* | 10301984 | Eesti | Freesprussist aiamaajade tootmine ja müük | 61.78 | 63.17 |
| Pinest AS* | 11139468 | Eesti | Liimpuittoodete valmistamine | 67.69 | 67.69 |
| Lemeks Sadamad AS* | 11349183 | Eesti | Ümarpuidu varumine | 70.02 | 70.02 |
| Lemeks Wood Supply AS* | 12342668 | Eesti | Metsamaterjali turustamine | 77.80 | 77.80 |
| Lemeks Timber Trading OÜ* | 14101147 | Eesti | Metsamaterjali turustamine | 77.80 | 77.80 |
| Lemeks Metsamaad OÜ* | 14104105 | Eesti | Metsavarumine | 77.80 | 77.80 |
| Sakalamaad OÜ* | 12516105 | Eesti | Põllumajandus | 77.80 | 77.80 |
| Baltic Forest SIA* | 4000351497 | Läti | Ümarpuidu varumine | 77.80 | 77.80 |
| Lemeks Tartu AS* | 10880597 | Eesti | Ümarpuidu varumine | 52.79 | 52.79 |
| Lemeks Põlva AS* | 10880781 | Eesti | Ümarpuidu varumine | 52.79 | 52.79 |
| Lemeks Võru AS* | 10880674 | Eesti | Ümarpuidu varumine | 52.79 | 52.79 |
| Lemeks Mets AS* | 10880775 | Eesti | Ümarpuidu varumine | 52.79 | 52.79 |
| Lemeks Jõgeva AS* | 10880634 | Eesti | Ümarpuidu varumine | 42.23 | 42.23 |
| Lemeks Harju AS* | 10880640 | Eesti | Ümarpuidu varumine | 52.79 | 52.79 |
| West Property OÜ | 14099255 | Eesti | Varade haldus | 100 | 100 |
| Sakala Põldur OÜ* | 10207191 | Eesti | Teravilja kavatamine | 52.79 | 52.79 |
| AP Metsatööd OÜ* | 11319727 | Eesti | Metsa ülestöötamine | 47.51 | 47.51 |
| AP Kinnisvara AS* | 11172112 | Eesti | Kinnisvara ost, müük, vahendus | 52.79 | 52.79 |
| Mahela OÜ* | 11205076 | Eesti | Mahe põllumajandustootmine | 52.79 | 52.79 |
| Näituse Arenduse OÜ* | 11287527 | Eesti | Kinnisvara arendamine ja haldamine | 65.04 | 65.04 |

| | | | | | |
|--------------------------|----------------|----------------------|--------------------------------------|-------|-------|
| Palmako Pellet OÜ* | 12191100 | Eesti | Puidugraanuli tootmine | 61.78 | 63.17 |
| Gardenlife Products Ltd* | 7852294 | Suurbritannia | Aiamajade müük | 30.89 | 31.59 |
| Palmako France SARL* | 20747141500012 | Prantsusmaa | Vahendusteenus | 61.78 | 63.17 |
| Palmako OY* | 2685564-8 | Soome | Aiamajade müük | 61.78 | 63.17 |
| Imprest-UK Limited* | 9435939 | Suurbritannia | Freespostide vahendus | 61.78 | 63.17 |
| Palmako AB* | 559066-1764 | Rootsi | Aiamajade müük | 61.78 | 63.17 |
| Palmako Norge AS* | 918933786 | Norra | Aiamajade ja teiste puittoodete müük | 61.78 | 63.17 |
| Palmako Deutscland GmbH* | HRB 114063 | Saksamaa | Aiamajade ja teiste puittoodete müük | 61.78 | 63.17 |
| Palmako Corporation* | 87-2593593 | Ameerika Ühendriigid | Aiamajade ja teiste puittoodete müük | 61.78 | 63.17 |
| Estonian Plywood AS* | 14301076 | Eesti | Vineeri tootmine | 77.80 | 77.80 |

Omandatud osalused

| Tütarettevõtja nimetus | Omandatud osaluse % | Omandamise kuupäev | Omandatud osaluse soetusmaksumus |
|------------------------|---------------------|--------------------|----------------------------------|
| Palmako AS | 1.80 | 28.11.2022 | 824 |

* Osaluse mõju läbi tütarühingu.

Lisa 7 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(tuhandetes eurodes)

| Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon | | | | | |
|--|--------------------------------|------------------------|------------------------------------|------------------|------------|
| Sidusettevõtja registrikood | Sidusettevõtja nimetus | Asukohamaa | Põhitegevusala | Osaluse määr (%) | |
| | | | | 31.12.2021 | 31.12.2022 |
| 10868739 | Viiratsi Saeveski AS | Eesti | Saematerjali tootmine | 37.34 | 37.34 |
| 10515231 | Tartu Tehnika AS | Eesti | põllumajandus | 26.47 | 26.47 |
| 14854510 | Järveküla Arendus OÜ | Eesti | kinnisvara arendamine | 21.40 | 21.40 |
| 10590885 | LST Capital LTD | Suurbritannia | kinnisvara haldamine | 25 | 25 |
| 2015/306773/07 | Evergreen Renewable Energy Ltd | Lõuna-Aafrika Vabariik | energiatööstus | 20 | 20 |
| 40203362968 | Ozolmezs SIA | Läti | metsamajandus | 0 | 24.36 |
| 00561075 | Victoria Park Properties | Suurbritannia | kinnisvara arendamine ja haldamine | 25 | 25 |

| Sidusettevõtjate aksiad ja osad, detailne informatsioon | | | | | | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|---|----------------------|-------------------|
| Sidusettevõtja nimetus | 31.12.2021 | Omandamine | Dividendid | Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil | Muud muutused | 31.12.2022 |
| Viiratsi Saeveski AS | 19 766 | 0 | -3 840 | 6 625 | 0 | 22 551 |
| Ozolmezs SIA | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 1 |
| Järveküla Arendus OÜ | 209 | 0 | 0 | 0 | -206 | 3 |
| Evergreen Renewable Energy Ltd | 250 | 0 | 0 | 0 | 0 | 250 |
| LST Capital LTD | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 1 |
| Tartu Tehnika AS | 3 990 | 0 | 0 | 902 | 0 | 4 892 |
| Kokku sidusettevõtjate aksiad ja osad, eelmise perioodi lõpus | 24 215 | 1 | -3 840 | 7 527 | -205 | 27 698 |

AS Viiratsi Saeveski on ühisettevõtte. Ühisettevõttes ei kontrolli kumbki osapool ettevõtmist üksinda. Olulisi tegevusi käsitlevate otsuste tegemiseks on vajalik ühist kontrolli jagavate osapoolte ühehääline nõusolek.

Ozolmezs SIA* osaluse omandas grupiettevõtte A&P Mets AS 06.10.2022, summas 1435 eurot, otseosalus 50 %.

Lisa 8 Materiaalsed põhivarad

(tuhandetes eurodes)

| | | | | | | | | | | | Kokku |
|--------------------------------------|---------------|---------------|--------------------|----------------------------|-------------------------|--------------------|-----------------------------|----------------------|--------------|------------------------------------|----------------|
| | Maa | Ehitised | | | | Masinad ja seadmed | Muud materiaalsed põhivarad | | | Lõpetamata projektid ja ettemaksed | |
| | | | Transpordivahendid | Arvutid ja arvutisüsteemid | Muud masinad ja seadmed | | | Lõpetamata projektid | Ettemaksed | | |
| 31.12.2020 | | | | | | | | | | | |
| Soetusmaksumus | 14 938 | 20 248 | 4 483 | 710 | 40 584 | 45 777 | 2 586 | 252 | 1 021 | 1 273 | 84 822 |
| Akumuleeritud kulum | | -10 405 | -1 763 | -461 | -21 814 | -24 038 | -1 521 | 0 | 0 | 0 | -35 964 |
| Jääkmaksumus | 14 938 | 9 843 | 2 720 | 249 | 18 770 | 21 739 | 1 065 | 252 | 1 021 | 1 273 | 48 858 |
| Ostud ja parendused | 12 664 | 22 | 536 | 32 | 1 294 | 1 862 | 29 | 1 186 | 4 475 | 5 661 | 20 238 |
| Lisandumised äriühenduste kaudu | 420 | 13 357 | 18 | 86 | 30 518 | 30 622 | 220 | 573 | 25 | 598 | 45 217 |
| Amortisatsioonikulu | 0 | -1 431 | -698 | -83 | -2 707 | -3 488 | -93 | 0 | 0 | 0 | -5 012 |
| Müügid (jääkmaksumuses) | -8 422 | 0 | -199 | -31 | -470 | -700 | -1 | 0 | 0 | 0 | -9 123 |
| Ümberliigitamised | 0 | 921 | 0 | 33 | 1 203 | 1 236 | 74 | -921 | -3 018 | -3 939 | -1 708 |
| Muud muutused | -1 | 1 | 24 | 21 | -31 | 14 | 88 | -479 | 69 | -410 | -308 |
| 31.12.2021 | | | | | | | | | | | |
| Soetusmaksumus | 19 599 | 35 466 | 4 381 | 998 | 77 377 | 82 756 | 3 030 | 611 | 2 572 | 3 183 | 144 034 |
| Akumuleeritud kulum | 0 | -12 753 | -1 980 | -691 | -28 800 | -31 471 | -1 648 | 0 | 0 | 0 | -45 872 |
| Jääkmaksumus | 19 599 | 22 713 | 2 401 | 307 | 48 577 | 51 285 | 1 382 | 611 | 2 572 | 3 183 | 98 162 |
| Ostud ja parendused | 9 009 | 1 172 | 888 | 217 | 6 250 | 7 355 | 0 | 0 | 4 032 | 4 032 | 21 568 |
| Amortisatsioonikulu | 0 | -1 817 | -738 | -170 | -6 866 | -7 774 | -184 | 0 | 0 | 0 | -9 775 |
| Allahindlused väärtuse languse tõttu | 0 | 0 | -30 | 0 | 0 | -30 | 0 | 0 | 0 | 0 | -30 |
| Müügid (jääkmaksumuses) | -3 318 | 0 | -138 | -1 | -548 | -687 | 0 | 0 | 0 | 0 | -4 005 |
| Ümberliigitamised | 3 | 0 | 693 | 0 | 2 490 | 3 183 | -406 | -550 | -3 796 | -4 346 | -1 566 |
| 31.12.2022 | | | | | | | | | | | |
| Soetusmaksumus | 25 293 | 36 425 | 4 934 | 1 069 | 83 305 | 89 308 | 2 682 | 61 | 2 808 | 2 869 | 156 577 |
| Akumuleeritud kulum | 0 | -14 357 | -1 858 | -716 | -33 402 | -35 976 | -1 890 | 0 | 0 | | -52 223 |
| Jääkmaksumus | 25 293 | 22 068 | 3 076 | 353 | 49 903 | 53 332 | 792 | 61 | 2 808 | 2 869 | 104 354 |

Müüdud materiaalsed põhivarad müügihinna

| | 2022 | 2021 |
|-----------------------------|--------------|---------------|
| Maa | 3 690 | 10 744 |
| Ehitised | 0 | 80 |
| Masinad ja seadmed | 1 359 | 1 022 |
| Transpordivahendid | 674 | 365 |
| Arvutid ja arvutisüsteemid | 7 | 41 |
| Muud masinad ja seadmed | 678 | 616 |
| Muud materiaalsed põhivarad | 3 | 0 |
| Kokku | 5 052 | 11 846 |

Lisa 9 Bioloogilised varad

(tuhandetes eurodes)

Õiglase väärtuse meetod

| Käibevarad | | | Kokku |
|--|---------|--------|---------|
| | Mets | Vili | |
| 31.12.2020 | 12 063 | 436 | 12 499 |
| Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest | 1 290 | 0 | 1 290 |
| Soetused | 20 552 | 0 | 20 552 |
| Müügid | -6 888 | 0 | -6 888 |
| Põllumajandusliku toodangu saamisest tulenev väärtuse vähenemine | 0 | -1 757 | -1 757 |
| Juurdekasvust tingitud väärtuse suurenemine | 0 | 1 876 | 1 876 |
| Muud muutused | -7 822 | 0 | -7 822 |
| 31.12.2021 | 19 195 | 555 | 19 750 |
| Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest | -303 | 0 | -303 |
| Soetused | 19 503 | 0 | 19 503 |
| Müügid | -3 969 | 0 | -3 969 |
| Põllumajandusliku toodangu saamisest tulenev väärtuse vähenemine | 0 | -2 374 | -2 374 |
| Juurdekasvust tingitud väärtuse suurenemine | 0 | 2 355 | 2 355 |
| Muud muutused | -10 270 | 0 | -10 270 |
| 31.12.2022 | 24 156 | 536 | 24 692 |
| Põhivarad | | | |
| Põhivarad | | | Kokku |
| | Mets | Vili | |
| 31.12.2020 | 7 557 | 0 | 7 557 |
| Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest | 498 | 0 | 498 |
| Soetused | 5 389 | 0 | 5 389 |
| Müügid | -3 790 | 0 | -3 790 |
| Muud muutused | -60 | 0 | -60 |
| 31.12.2021 | 9 594 | 0 | 9 594 |
| Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest | 635 | 0 | 635 |
| Soetused | 4 473 | 0 | 4 473 |
| Müügid | -1 726 | 0 | -1 726 |
| Muud muutused | -1 | 0 | -1 |
| 31.12.2022 | 12 975 | 0 | 12 975 |

Muud muutused bioloogilistel varude ridadel tulenevad raietegevusest.

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

Lisa 10 Immateriaalsed põhivarad

(tuhandetes eurodes)

| | | | | | | Kokku |
|---------------------------------|--------------|----------------|---|-------------------------------|------------------------------------|--------------|
| | Firmaväärtus | Arvutitarkvara | Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid | Muud immateriaalsed põhivarad | Lõpetamata projektid ja ettemaksud | |
| 31.12.2020 | | | | | | |
| Soetusmaksumus | 95 | 1 144 | 22 | 85 | 65 | 1 411 |
| Akumuleeritud kulum | -63 | -831 | -14 | -85 | | -993 |
| Jääkmaksumus | 32 | 313 | 8 | 0 | 65 | 418 |
| Ostud ja parendused | 0 | 117 | 0 | 216 | 202 | 535 |
| Lisandumised äriühenduste kaudu | 1 118 | 77 | 5 | 0 | 33 | 1 233 |
| Amortisatsioonikulu | -62 | -48 | -3 | -30 | 0 | -143 |
| Ümberliigitamised | 0 | 6 | 0 | 0 | -5 | 1 |
| Muud muutused | -9 | 28 | 0 | -7 | -118 | -106 |
| 31.12.2021 | | | | | | |
| Soetusmaksumus | 1 203 | 943 | 27 | 294 | 177 | 2 644 |
| Akumuleeritud kulum | -124 | -450 | -17 | -115 | 0 | -706 |
| Jääkmaksumus | 1 079 | 493 | 10 | 179 | 177 | 1 938 |
| Ostud ja parendused | 0 | 308 | 0 | 0 | 0 | 308 |
| Amortisatsioonikulu | -62 | -112 | -3 | -31 | 0 | -208 |
| Ümberliigitamised | 0 | 176 | 0 | 0 | -177 | -1 |
| Muud muutused | 0 | 1 | 0 | 27 | 0 | 28 |
| 31.12.2022 | | | | | | |
| Soetusmaksumus | 1 203 | 1 427 | 27 | 321 | 0 | 2 978 |
| Akumuleeritud kulum | -186 | -561 | -20 | -146 | 0 | -913 |
| Jääkmaksumus | 1 017 | 866 | 7 | 175 | 0 | 2 065 |

Firmaväärtus tekkis Estonian Plywood AS omandamisel.

Lisa 11 Kapitalirent

(tuhandetes eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

| | 31.12.2022 | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi | | | Intressimäär | Lõpptähtaeg |
|---|--------------|-----------------------------------|---------------------|-------------|-----------------|-------------|
| | | 12 kuu jooksul | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta | | |
| Kapitalirendile võetud masinad ja seadmed | 9 412 | 3 130 | 6 065 | 217 | 1-2,68%+EURIBOR | 2028 |
| Kapitalirendikohustised kokku | 9 412 | 3 130 | 6 065 | 217 | | |

| | 31.12.2021 | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi | | | Intressimäär | Lõpptähtaeg |
|---|---------------|-----------------------------------|---------------------|-------------|-------------------|-------------|
| | | 12 kuu jooksul | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta | | |
| Kapitalirendile võetud masinad ja seadmed | 14 116 | 3 604 | 10 295 | 217 | 1-2,68% + EURIBOR | 2028 |
| Kapitalirendikohustised kokku | 14 116 | 3 604 | 10 295 | 217 | | |

| Renditud varade bilansiline jääkmaksumus | | |
|--|--------------|---------------|
| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
| Ehitised | 794 | 749 |
| Masinad ja seadmed | 8 911 | 20 187 |
| Kokku | 9 705 | 20 936 |

Vt ka lisa 12.

* - Konsolideerimisgrupi erinevates kapitalirendilepingutes on intressimääraks rakendatud nii 3 kuu euribori kui ka 6 kuu euribori.

Lisa 12 Laenukohustised

(tuhandetes eurodes)

| | 31.12.2022 | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi | | | Intressimäär | Lõpptähtaeg |
|--------------------------------------|---------------|-----------------------------------|---------------------|-------------|----------------------------|-------------|
| | | 12 kuu jooksul | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta | | |
| Lühiajalised laenud | | | | | | |
| Arvelduskrediit | 6 447 | 6 447 | | | 1,01-3,48% + 6 kuu euribor | 2023 |
| Faktooring | 2 345 | 2 345 | | | 1-2%+3 kuu euribor | 2023 |
| Lühiajalised laenud kokku | 8 792 | 8 792 | | | | |
| Pikaajalised laenud | | | | | | |
| Laenud seotud osapooltelt | 12 937 | 4 114 | 8 823 | 0 | 0,2-7% | 2024 |
| Pikaajalised pangalaenud | 50 855 | 7 960 | 42 895 | 0 | 1,01-3,48% + 6 kuu euribor | 2027 |
| Pikaajalised laenud kokku | 63 792 | 12 074 | 51 718 | | | |
| Kapitalirendikohustised kokku | 9 412 | 3 130 | 6 065 | 217 | | |
| Muud laenukohustised | | | | | | |
| Muud laenud | 14 | 14 | 0 | 0 | | |
| Muud laenukohustised kokku | 14 | 14 | | | | |
| Laenukohustised kokku | 82 010 | 24 010 | 57 783 | 217 | | |

| | 31.12.2021 | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi | | | Intressimäär | Lõpptähtaeg |
|--------------------------------------|---------------|-----------------------------------|---------------------|-------------|----------------------------|-------------|
| | | 12 kuu jooksul | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta | | |
| Lühiajalised laenud | | | | | | |
| Arvelduskrediit | 3 656 | 3 656 | | | 1,01-3,48% + 6 kuu euribor | 2022 |
| Faktooring | 1 853 | 1 853 | | | 1-2%+3 kuu euribor | 2022 |
| Lühiajalised laenud kokku | 5 509 | 5 509 | | | | |
| Pikaajalised laenud | | | | | | |
| Laenud seotud osapooltelt | 9 981 | 185 | 9 796 | 0 | 0,2-7% | 2024 |
| Pikaajalised pangalaenud | 40 846 | 5 541 | 35 305 | 0 | 1,01-3,48% + 6 kuu euribor | 2026 |
| Pikaajalised laenud kokku | 50 827 | 5 726 | 45 101 | 0 | | |
| Kapitalirendikohustised kokku | 14 116 | 3 604 | 10 295 | 217 | | |
| Muud laenukohustised | | | | | | |
| Muud laenud | 18 | 18 | 0 | 0 | | |
| Muud laenukohustised kokku | 18 | 18 | 0 | 0 | | |
| Laenukohustised kokku | 70 470 | 14 857 | 55 396 | 217 | | |

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

AS Lemeks kontserniettevõtete ühishüpoteedid metsa- ja põllumaa kinnistutele, bilansilises maksumuses 55 miljonit eurot (2021.a 44 miljonit eurot);

AS Lemeks hüpoteek kinnistule Tartu linnas, bilansilise maksumusega 2,5 milj eurot (2021. a: 2,5 milj eurot).

Palmako AS hüpoteek kinnistutele bilansilise väärtusega 6 miljonit eurot (31.12.2021: 6 miljon eurot) materiaalse põhivarana kajastatud kinnistutest.

AS Lemeks kommerts pant vallasvarale ja AS Palmako kommerts pandid varale, kokku bilansilises maksumuses 44 miljonit eurot (2021.a: 44 miljon eurot).

Kommerts pant Estonian Plywood vallasvarale; hüpoteek Sikkali kinnistule, kokku bilansilises maksumuses 37 miljonit eurot (aastal 2021 32 miljonit eurot).

Pangalaenude laenulepingud sisaldavad muuhulgas teatud tingimusi (loan covenants) suhtarvude osas, millele AS Lemeks konsolideeritud finantsnäitajad peavad vastama, vastasel korral võib pangal olla õigus laen koheselt tagasi nõuda. Seisuga 31.12.2022 vastasid AS Lemeks konsolideeritud finantsnäitajad kõikidele laenulepingu tingimustele.

Lisa 13 Võlad ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

| | 31.12.2022 | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi | | | Lisa nr |
|----------------------------------|---------------|-----------------------------------|---------------------|-------------|---------|
| | | 12 kuu jooksul | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta | |
| Võlad tarnijatele | 7 499 | 7 499 | 0 | 0 | |
| Võlad töövõtjatele | 3 079 | 3 079 | 0 | 0 | |
| Võlad seotud osapooltele | 537 | 537 | 0 | 0 | |
| Maksuvõlad | 2 227 | 2 227 | 0 | 0 | |
| Muud võlad | 964 | 817 | 62 | 85 | 5 |
| Intressivõlad | 6 | 6 | 0 | 0 | |
| Muud viitvõlad | 958 | 811 | 62 | 85 | |
| Saadud ettemaksed | 429 | 429 | 0 | 0 | |
| Tulevaste perioodide tulud | 24 | 24 | 0 | 0 | |
| Muud saadud ettemaksed | 405 | 405 | 0 | 0 | |
| Kokku võlad ja ettemaksed | 14 735 | 14 588 | 62 | 85 | |

| | 31.12.2021 | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi | | | Lisa nr |
|----------------------------------|---------------|-----------------------------------|---------------------|-------------|---------|
| | | 12 kuu jooksul | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta | |
| Võlad tarnijatele | 9 640 | 9 640 | 0 | 0 | |
| Võlad töövõtjatele | 2 608 | 2 608 | 0 | 0 | |
| Võlad seotud osapooltele | 1 411 | 1 411 | 0 | 0 | |
| Maksuvõlad | 2 061 | 2 061 | 0 | 0 | |
| Muud võlad | 875 | 722 | 68 | 85 | 5 |
| Intressivõlad | 220 | 220 | 0 | 0 | |
| Muud viitvõlad | 655 | 502 | 68 | 85 | |
| Saadud ettemaksed | 1 130 | 1 130 | 0 | 0 | |
| Tulevaste perioodide tulud | 319 | 319 | 0 | 0 | |
| Muud saadud ettemaksed | 811 | 811 | 0 | 0 | |
| Kokku võlad ja ettemaksed | 17 725 | 17 572 | 68 | 85 | |

Lisa 14 Tingimuslikud kohustised ja varad

(tuhandetes eurodes)

| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---|----------------|---------------|
| Tingimuslikud kohustised | | |
| Võimalikud dividendid | 84 201 | 64 286 |
| Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt | 21 050 | 16 072 |
| Kokku tingimuslikud kohustised | 105 251 | 80 358 |

AS Palmako-le Swedbank AS poolt väljastatud garantii limiit on 300 000 eurot ja Estonian Plywood AS-le 400 000 eurot, intressimääraga 0,95% ja kehtib kuni 31.12.2023.

Lisa 15 Sihtfinantseerimine

(tuhandetes eurodes)

| | 31.12.2020 | Laekunud | Kajastatud kasumiaruandes | 31.12.2021 |
|--|------------|----------|---------------------------|------------|
| | Nõuded | | | Nõuded |
| Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks | | | | |
| PRIA | 115 | 681 | 681 | 115 |
| Tööturuamet | 0 | 54 | 54 | 0 |
| Muu | 0 | 8 | 8 | 0 |
| Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks | 115 | 743 | 743 | 115 |
| Kokku sihtfinantseerimine | 115 | 743 | 743 | 115 |
| | | | | |
| | 31.12.2021 | Laekunud | Kajastatud kasumiaruandes | 31.12.2022 |
| | Nõuded | | | Nõuded |
| Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks | | | | |
| PRIA | 115 | 691 | 691 | 115 |
| Tööturuamet | 0 | 61 | 61 | 0 |
| Muu | 0 | 24 | 24 | 0 |
| Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks | 115 | 776 | 776 | 115 |
| Kokku sihtfinantseerimine | 115 | 776 | 776 | 115 |

Lisa 16 Osakapital

(tuhandetes eurodes)

| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---|------------|------------|
| Osakapital | 3 | 3 |
| Osade arv (tk) | 3 | 3 |
| <p>2022. aastal on aktsionäridele välja kuulutatud 4 000 000 eurot (2021. a 1 000 000 eurot). Dividendide maksmisega tulumaksukulu ei kaasnenud (2020-2021. a samuti tulumaksukulu ei kaasnenud).</p> | | |

Lisa 17 Müügitulu

(tuhandetes eurodes)

| | 2022 | 2021 |
|--|----------------|----------------|
| Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes | | |
| Müük Euroopa Liidu riikidele | | |
| Eesti | 80 153 | 77 954 |
| Saksamaa | 34 666 | 25 777 |
| Prantsusmaa | 12 110 | 10 637 |
| Rootsi | 18 605 | 15 849 |
| Taani | 6 961 | 5 547 |
| Hispaania | 9 673 | 6 653 |
| Itaalia | 11 389 | 6 130 |
| Soome | 8 569 | 4 719 |
| Austria | 9 052 | 5 242 |
| Müük Euroopa Liidu riikidele, muud | 15 530 | 11 602 |
| Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku | 206 708 | 170 110 |
| Müük väljapoole Euroopa Liidu riike | | |
| Norra | 5 261 | 4 929 |
| Suurbritannia | 5 642 | 9 829 |
| Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud | 7 464 | 8 443 |
| Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku | 18 367 | 23 201 |
| Kokku müügitulu | 225 075 | 193 311 |
| Müügitulu tegevusalade lõikes | | |
| Metsavarumine, puidu vahendamine, küttepuidude müük | 43 588 | 44 169 |
| Aiamajad, monteeritavad puitehitised | 50 403 | 59 675 |
| Liimpuidust ja freespuuidust tooted | 55 834 | 52 769 |
| Vineer | 50 376 | 20 550 |
| Graanulid | 12 514 | 7 630 |
| Muude puidutöötlemissaaduste tootmine, sh. hakkepuit | 7 563 | 3 312 |
| Tervilja kasvatus | 2 099 | 1 963 |
| Enda kinnisvara ost, müük ja üürile andmine | 350 | 927 |
| Kaubavedu maanteel | 823 | 576 |
| Muud | 1 525 | 1 740 |
| Kokku müügitulu | 225 075 | 193 311 |

Lisa 18 Muud äritulud

(tuhandetes eurodes)

| | 2022 | 2021 |
|--|--------------|--------------|
| Kasum materiaalsete põhivarade müügist | 942 | 2 536 |
| Tulu sihtfinantseerimisest | 776 | 743 |
| Kasum valuutakursi muutustest | 0 | 69 |
| Muud | 166 | 107 |
| Kokku muud äritulud | 1 884 | 3 455 |

Lisa 19 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu

(tuhandetes eurodes)

| | 2022 | 2021 |
|--|-----------------|-----------------|
| Tooraine ja materjal | -112 248 | -103 597 |
| Müügi eesmärgil ostetud kaubad | -760 | -457 |
| Energia | -9 246 | -4 864 |
| Elektrienergia | -5 934 | -2 862 |
| Soojusenergia | -1 255 | -653 |
| Kütus | -2 057 | -1 349 |
| Alltöövõtutööd | -1 996 | -1 104 |
| Transpordikulud | -1 235 | -1 706 |
| Logistikakulud | -801 | -646 |
| Üür ja rent | -598 | -371 |
| Mitmesugused bürookulud | -182 | -194 |
| Lähetuskulud | -3 | 0 |
| Koolituskulud | -64 | -39 |
| Riiklikud ja kohalikud maksud | -135 | -128 |
| Tööjõukulud | -14 508 | -12 616 |
| Amortisatsioonikulu | -9 225 | -7 294 |
| Hooldus ja remont | -4 241 | -3 185 |
| Muud | -3 227 | -2 747 |
| Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu | -158 469 | -138 948 |

Lisa 20 Turustuskulud

(tuhandetes eurodes)

| | 2022 | 2021 |
|-------------------------------|----------------|----------------|
| Üür ja rent | -65 | -60 |
| Energia | -26 | -15 |
| Elektrienergia | -11 | -6 |
| Soojusenergia | -3 | -2 |
| Kütus | -12 | -7 |
| Transpordikulud | -11 409 | -11 101 |
| Logistikakulud | -204 | -184 |
| Mitmesugused bürookulud | -104 | -85 |
| Lähetuskulud | -60 | -15 |
| Koolituskulud | -10 | -3 |
| Riiklikud ja kohalikud maksud | -4 | -2 |
| Tööjõukulud | -1 661 | -1 531 |
| Amortisatsioonikulu | -36 | -33 |
| Reklaam | -496 | -533 |
| Tootearendus ja disain | -24 | -12 |
| Vahendustasu | -1 155 | -1 259 |
| Muud | -434 | -526 |
| Kokku turustuskulud | -15 688 | -15 359 |

Lisa 21 Üldhalduskulud

(tuhandetes eurodes)

| | 2022 | 2021 |
|---|----------------|----------------|
| Üür ja rent | -98 | -119 |
| Energia | -229 | -159 |
| Elektrienergia | -40 | -25 |
| Soojusenergia | -4 | -4 |
| Kütus | -185 | -130 |
| Mitmesugused bürookulud | -743 | -1 106 |
| Uurimis- ja arengukulud | -701 | -555 |
| Lähetuskulud | -95 | -27 |
| Koolituskulud | -99 | -38 |
| Riiklikud ja kohalikud maksud | -24 | -14 |
| Kulu ebatöenäoliselt laekuvatest nõuetest | 27 | -5 |
| Tööjõukulud | -10 704 | -9 364 |
| Amortisatsioonikulu | -523 | -380 |
| Muud | -1 089 | -283 |
| Ostetud teenused | -209 | -217 |
| Kokku üldhalduskulud | -14 487 | -12 267 |

Lisa 22 Tööjõukulud

(tuhandetes eurodes)

| | 2022 | 2021 |
|---|----------------|----------------|
| Palgakulu | -20 315 | -17 572 |
| Sotsiaalmaksud | -6 724 | -5 957 |
| Muud | -316 | -91 |
| Kokku tööjõukulud | -27 355 | -23 620 |
| Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale | 796 | 835 |
| Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa: | | |
| Töölepingu alusel töötav isik | 781 | 819 |
| Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja | 15 | 16 |

Lisa 23 Tulumaks

(tuhandetes eurodes)

| Tulumaksukulu komponendid | 2022 | | 2021 | |
|--------------------------------|-------------------|---------------|-------------------|---------------|
| | Maksustatav summa | Tulumaks | Maksustatav summa | Tulumaks |
| Väljakuulutatud dividendid | 7 255 | -1 781 | 2 926 | -1 677 |
| Eesti | 7 255 | -1 781 | 2 926 | -1 677 |
| Tulumaks aruandeaasta kasumilt | 335 | -67 | 0 | 0 |
| Muud riigid kui Eesti | 335 | -67 | 0 | 0 |
| Kokku | 7 590 | -1 848 | 2 926 | -1 677 |

Lisa 24 Seotud osapooled

(tuhandetes eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

| LÜHIAJALISED | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---|--------------|--------------|
| Nõuded ja ettemaksed | | |
| Sidusettevõtjad | 3 888 | 56 |
| Kokku nõuded ja ettemaksed | 3 888 | 56 |
| Laenukohustised | | |
| Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 4 114 | 185 |
| Kokku laenukohustised | 4 114 | 185 |
| Võlad ja ettemaksed | | |
| Sidusettevõtjad | 285 | 1 411 |
| Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 252 | 216 |
| Kokku võlad ja ettemaksed | 537 | 1 627 |

| PIKAAJALISED | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|--|--------------|--------------|
| Nõuded ja ettemaksud | | |
| Sidusettevõtjad | 2 339 | 285 |
| Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 0 | 1 126 |
| Kokku nõuded ja ettemaksud | 2 339 | 1 411 |
| Laenukohustised | | |
| Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 8 823 | 9 796 |
| Kokku laenukohustised | 8 823 | 9 796 |

| ANTUD LAENUD | 31.12.2020 | Antud laenu | Antud laenu tagasimaksud | 31.12.2021 | Perioodi arvestatud intress |
|--------------------------|--------------|-------------|--------------------------|------------|-----------------------------|
| Sidusettevõtjad | 7 575 | 0 | 0 | 275 | 223 |
| Kokku antud laenu | 7 575 | 0 | 0 | 275 | 223 |

| ANTUD LAENUD | 31.12.2021 | Antud laenu | Antud laenu tagasimaksud | 31.12.2022 | Perioodi arvestatud intress |
|--------------------------|------------|--------------|--------------------------|--------------|-----------------------------|
| Sidusettevõtjad | 275 | 5 553 | 0 | 5 828 | 71 |
| Kokku antud laenu | 275 | 5 553 | 0 | 5 828 | 71 |

| LAENUKOHUSTISED | 31.12.2020 | Saadud laenu | Saadud laenu tagasimaksud | 31.12.2021 | Perioodi arvestatud intress |
|---|--------------|--------------|---------------------------|--------------|-----------------------------|
| Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 204 | 0 | -19 | 185 | 0 |
| Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 7 515 | 2 459 | -178 | 9 796 | 45 |
| Kokku laenukohustised | 7 719 | 2 459 | -197 | 9 981 | 45 |

| LAENUKOHUSTISED | 31.12.2021 | Saadud laenu | Saadud laenu tagasimaksud | 31.12.2022 | Perioodi arvestatud intress |
|---|--------------|--------------|---------------------------|---------------|-----------------------------|
| Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad | 185 | 0 | -185 | 0 | 0 |
| Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 9 796 | 4 125 | -913 | 12 937 | 36 |
| Kokku laenukohustised | 9 981 | 4 125 | -1 098 | 12 937 | 36 |

| MÜÜDUD | 2022 | | 2021 | |
|---------------------|--------------|------------|--------------|------------|
| | Kaubad | Teenused | Kaubad | Teenused |
| Sidusettevõtjad | 3 275 | 597 | 3 779 | 330 |
| Kokku müüdüd | 3 275 | 597 | 3 779 | 330 |

| OSTETUD | 2022 | | 2021 | |
|--|---------------|-----------|---------------|----------|
| | Kaubad | Teenused | Kaubad | Teenused |
| Sidusettevõtjad | 16 409 | 0 | 13 060 | 0 |
| Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 0 | 15 | 0 | 0 |
| Kokku ostetud | 16 409 | 15 | 13 060 | 0 |

Seotud osapoolte vastu olevate nõuete osas ei ole 2022.aasta nii nagu ka 2021.aasta moodustatud allahindlusi.

Nõuded seotud osapoolte vastu on kajastatud bilansis kirjetel "Nõuded ja ettemaksed". Sidusettevõttele antud laenu intressimääraks on 6% aastas, tähtaeg 20.02.2025.a.

Müük seotud osapooltele on kajastatud kasumiaruandes kirjel "Müügitulu" (vt ka lisa 3).

Ostud seotud osapooltelt on kajastatud kasumiaruandes kirjetel "Müüdüd toodangu (kaupade, teenuste) kulu", "Turustuskulud", "Üldhalduskulud".

Nõuded seotud osapoolte vastu on kajastatud bilansis kirjetel "Nõuded ja ettemaksed". Kohustised seotud osapooltele on kajastatud bilansis kirjetel "Laenukohustised" ning "Võlad ja ettemaksed".

AS Lemeks arvelduskonto Swedbankis kuulub kontsernikonto koosseisu (vt ka lisa 3 ja 13). Lisaks AS-ile Lemeks kuuluvad kontsernikonto koosseisu veel Lemeks grupi ettevõtted AS Palmako, AS A&P Mets (alamkontsern), AS Pinest, AS Lemeks Sadamad, AS Lemeks Wood Supply, OÜ Lemeks Timber Trading, OÜ Sakalamaad ja Estonian Plywood.

Vastavalt kontsernikonto lepingule vastutavad kontserni liikmed pangale tasumata summade eest solidaarselt.

Kontsernikonto arvestuspõhimõtted on kirjeldatud lisa 1.

Seisuga 31.12.2022 ja 31.12.2021 ei olnud ettevõttel juhatuse ja nõukogu liikme lepingust tulenevat lahkumishüvitise maksmise kohustust

Lisa 25 Konsolideerimata bilanss

(tuhandetes eurodes)

| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|--|---------------|---------------|
| Varad | | |
| Käibevarad | | |
| Raha | 47 | 6 |
| Finantsinvesteeringud | 189 | 144 |
| Nõuded ja ettemaksud | 626 | 1 292 |
| Kokku käibevarad | 862 | 1 442 |
| Põhivarad | | |
| Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse | 11 473 | 11 679 |
| Finantsinvesteeringud | 4 599 | 1 193 |
| Nõuded ja ettemaksud | 5 364 | 4 357 |
| Kinnisvarainvesteeringud | 48 | 44 |
| Materiaalsed põhivarad | 27 | 23 |
| Kokku põhivarad | 21 511 | 17 296 |
| Kokku varad | 22 373 | 18 738 |
| Kohustised ja omakapital | | |
| Kohustised | | |
| Lühiajalised kohustised | | |
| Laenukohustised | 4 000 | 0 |
| Võlad ja ettemaksud | 252 | 217 |
| Kokku lühiajalised kohustised | 4 252 | 217 |
| Pikaajalised kohustised | | |
| Laenukohustised | 8 823 | 9 796 |
| Kokku pikaajalised kohustised | 8 823 | 9 796 |
| Kokku kohustised | 13 075 | 10 013 |
| Omakapital | | |
| Osakapital nimiväärtuses | 3 | 3 |
| Ülekurss | 3 167 | 3 167 |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | 1 552 | 4 327 |
| Aruandeaasta kasum (kahjum) | 4 576 | 1 228 |
| Kokku omakapital | 9 298 | 8 725 |
| Kokku kohustised ja omakapital | 22 373 | 18 738 |

Lisa 26 Konsolideerimata kasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

| | 2022 | 2021 |
|---|--------------|--------------|
| Üldhalduskulud | -13 | -7 |
| Kokku ärikasum (-kahjum) | -13 | -7 |
| Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt | 4 290 | 978 |
| Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt | 13 | 0 |
| Intressikulud | -36 | -36 |
| Muud finantstulud ja -kulud | 322 | 293 |
| Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist | 4 576 | 1 228 |
| Aruandeaasta kasum (kahjum) | 4 576 | 1 228 |

Lisa 27 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)

| | 2022 | 2021 |
|--|--------------|---------------|
| Rahavood äritegevusest | | |
| Ärikasum (kahjum) | -13 | -7 |
| Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus | -3 | 6 |
| Kokku rahavood äritegevusest | -16 | -1 |
| Rahavood investeerimistegevusest | | |
| Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivarade soetamisel | -4 | 0 |
| Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel | -4 | -44 |
| Antud laenud | -6 262 | -2 951 |
| Antud laenude tagasimaksud | 5 855 | 180 |
| Laekunud intressid | 394 | 185 |
| Laekunud dividendid | 4 292 | 1 484 |
| Muud väljamaksud investeerimistegevusest | -3 642 | -194 |
| Muud laekumised investeerimistegevusest | 401 | 193 |
| Kokku rahavood investeerimistegevusest | 1 030 | -1 147 |
| Rahavood finantseerimistegevusest | | |
| Saadud laenud | 4 125 | 2 720 |
| Saadud laenude tagasimaksud | -1 098 | -261 |
| Makstud dividendid | -4 000 | -2 506 |
| Kokku rahavood finantseerimistegevusest | -973 | -47 |
| Kokku rahavood | 41 | -1 195 |
| Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses | 6 | 1 201 |
| Raha ja raha ekvivalentide muutus | 41 | -1 195 |
| Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus | 47 | 6 |

Lisa 28 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes eurodes)

| | | | | Kokku |
|--|-----------------------------|--------------|-----------------------------|----------------|
| | Osakapital nimiväärtuses | Ülekurs | Jaotamata kasum (kahjum) | |
| 31.12.2020 | 3 | 3 167 | 5 327 | 8 497 |
| Aruandeaasta kasum (kahjum) | 0 | 0 | 1 228 | 1 228 |
| Väljakuulutatud dividendid | 0 | 0 | -1 000 | -1 000 |
| 31.12.2021 | 3 | 3 167 | 5 555 | 8 725 |
| Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus | 0 | 0 | -11 871 | -11 871 |
| Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil | 0 | 0 | 86 730 | 86 730 |
| Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2021 | 3 | 3 167 | 80 414 | 83 584 |
| Aruandeaasta kasum (kahjum) | 0 | 0 | 4 576 | 4 576 |
| Väljakuulutatud dividendid | 0 | 0 | -4 000 | -4 000 |
| Muud muutused omakapitalis | 0 | 0 | -3 | -3 |
| 31.12.2022 | 3 | 3 167 | 6 128 | 9 298 |
| Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus | 0 | 0 | -11 473 | -11 473 |
| Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil | 0 | 0 | 103 656 | 103 656 |
| Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2022 | 3 | 3 167 | 98 311 | 101 481 |

Lisa 29 Likviidsus

Kuigi kontserni emaettevõtte lühiajalised kohustused ületavad 31.12.2022 seisuga käibevara, siis emaettevõtte tegevuse jätkuvusele juhtkond riski ei näe. Tegemist on tegevusvaldkonnast tuleneva tavapärase seisundiga aruandekuupäeval ja lühiajaliste kohustuste täitmiseks on planeeritud piisavad rahavood põhitegevuses.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 29.06.2022

OÜ VISIONAL INVEST (registrikood: 11139681) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

| Allkirjastaja nimi | Allkirjastaja roll | Allkirja andmise aeg |
|--------------------|--------------------|----------------------|
| JÜRI KÜLVIK | Juhatuse liige | 29.06.2023 |

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Visional Invest OÜ osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud Visional Invest OÜ ja tema tütarettevõtjate (kontsern) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31. detsember 2022, konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet ja konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, mis sisaldavad oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muud selgitavat informatsiooni.

Meie arvates kajastab lehekülgedel 4 kuni 38 esitatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt kontserni konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31. detsember 2022 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga“. Me oleme kontsernist sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperide eetikakoodeksiga (Eesti) (sh sõltumatuse standardid), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusele.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon sisaldab tegevusaruannet, kuid ei hõlma konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet ega meie asjaomast vandeauditori aruannet.

Meie arvamus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses meie konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon lahknep oluliselt konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud. Lisaks on meie kohustus avaldada, kas tegevusaruandes esitatud informatsioon on vastavuses kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega.

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda ning avaldame, et tegevusaruandes esitatud informatsioon on olulises osas kooskõlas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega ning kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega.

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

Juhtkond vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, ja sellise sisekontrolli eest, mida juhtkond peab vajalikuks, et oleks võimalik koostada pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamiseta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama, kas kontsern suudab oma tegevust jätkata, esitama infot tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta, kui see on asjakohane, ja kasutama arvestuses tegevuse jätkuvuse alusprintsipi, välja arvatud juhul, kui juhtkond kavatseb kontserni likvideerida või selle tegevuse lõpetada või kui tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad kontserni finantsaruandlusprotsessi järelevalve eest.

Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamiseta ja anda välja vandeauditori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise esinemisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) teostatud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

Rahvusvaheliste auditeerimise standardite (Eesti) kohase auditi käigus kasutame kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi kogu auditi vältel. Lisaks:

- teeme kindlaks konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid ja hindame neid, kavandame riskidele vastavad auditiprotseduurid ja teostame neid ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, informatsiooni tahtlikku esitamata jätmist või vääresitust või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi jaoks asjakohasest sisekontrollist, et kavandada antud tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte selleks, et avaldada arvamust kontserni sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna raamatupidamishinnangute ja nende kohta avalikustatud informatsiooni põhjendatust;
- teeme järelduse selle kohta, kas arvestuses tegevuse jätkuvuse alusprintsipi kasutamine juhtkonna poolt on asjakohane ja kas hangitud auditi tõendusmaterjali põhjal esineb sündmustest või tingimustest tulenevat olulist ebakindlust, mis võib tekitada märkimisväärset kahtlust kontserni jätkuva tegutsemise suhtes. Kui järeldame, et eksisteerib oluline ebakindlus, siis oleme kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud informatsioonile või kui avalikustatud informatsioon on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad kuni vandeaudiitori aruande kuupäevani hangitud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad põhjustada seda, et kontsern ei jätku oma tegevust;
- hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne esitab selle aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi õiglasel viisil.
- hangime kontserni majandusüksuste või äritegevuse finantsinformatsiooni kohta piisavalt asjakohast tõendusmaterjali, et avaldada arvamust kontserni konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta. Vastutame kontserni auditi juhtimise, järelevalve ja teostamise eest. Oleme ainuvastutavad oma auditiarvamuse eest.

Vahetame informatsiooni nendega, kelle ülesandeks on valitsemine, muuhulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning märkimisväärsete auditi tähelepanekute, kaasa arvatud auditi käigus tuvastatud märkimisväärsete sisekontrolli puuduste kohta.

/digitaalselt allkirjastatud/

Andris Jegers
Vandeaudiitori number 171

KPMG Baltics OÜ
Audiitorettevõtja tegevusloa number 17
Narva mnt 5, 10117 Tallinn
30.06.2023

Audiitorite digitaalallkirjad

OÜ VISIONAL INVEST (registrikood: 11139681) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

| Allkirjastaja nimi | Allkirjastaja roll | Allkirja andmise aeg |
|--------------------|--------------------|----------------------|
| ANDRIS JEGERS | Vandeaudiitor | 30.06.2023 |

Kasumi jaotamise ettepanek

(tuhandetes eurodes)

| | 31.12.2022 |
|--|----------------|
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | 76 365 |
| Aruandeaasta kasum (kahjum) | 28 887 |
| Kokku | 105 252 |
| Jaotamine | |
| Dividendideks | 3 800 |
| Kokku | 3 800 |

Osanikud

| Nimi / ärinimi | Isikukood / registrikood / sünniaeg | Elukoht / Asukoht | Osaluse suurus ja valuuta |
|----------------|---|--|------------------------------|
| Jüri Külvik | 36510306524 | Karilatsi küla, Kanepi vald, Põlva maakond, Eesti | 50000 EEK (Lihtomand) |

Sidevahendid

| | |
|-----------------|--|
| Liik | Sisu |
| E-posti aadress | jyri@lemeks.ee |