

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2018

aruandeaasta lõpp: 31.12.2018

ärinimi: OÜ VISIONAL INVEST

registrikood: 11139681

tänava/talu nimi, Näituse tn 25

maja ja korteri number:

linn: Tartu linn

vald: Tartu linn

maakond: Tartu maakond

postisihnumber: 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	21
Lisa 9 Bioloogilised varad	22
Lisa 10 Immateriaalsed põhivarad	24
Lisa 11 Kapitalirent	24
Lisa 12 Laenukohustised	26
Lisa 13 Võlad ja ettemaksed	28
Lisa 14 Tingimuslikud kohustised ja varad	29
Lisa 15 Sihtfinantseerimine	29
Lisa 16 Osakapital	29
Lisa 17 Müügitulu	30
Lisa 18 Muud äritulud	30
Lisa 19 Müüdüd toodangu (kaupade, teenuste) kulu	31
Lisa 20 Turustuskulud	32
Lisa 21 Üldhalduskulud	32
Lisa 22 Tööjõukulud	33
Lisa 23 Muud ärikulud	33
Lisa 24 Seotud osapooled	33
Lisa 25 Konsolideerimata bilanss	35
Lisa 26 Konsolideerimata kasumiaruanne	36
Lisa 27 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	37
Lisa 28 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	38
Aruande allkirjad	39
Vandeauditiitori aruanne	40

Tegevusaruanne

OÜ Visional Invest peamiseks tegevusalaks on investeerimine teistesse äriühingutesse osaluse omandamise kaudu ja investeerimine kinnisvarasse. Vähesemal määral tegeleb ettevõtte investeerimisega börsil noteeritavatesse aktsiatesse.

Ettevõtte asutati 02.09.2005 a.

2018. aasta lõpuks moodustab Visional Investi grupi Lemeksi grupi 34 ettevõtet. Kaksümmend kuus ettevõtet tegutsevad Eestis, üks Läti Vabariigis, üks Prantsusmaal, kaks Inglismaal, üks Soomes, üks Rootsis, üks Norras, üks Saksamaal. Visional Invest OÜ omab AS Lemeksis enamusosalust ning kajastab teda oma aruandes rida-realt konsolideerimise meetodil. AS Lemeks omab 30 ettevõttes enamusosalust ning kajastab neid oma aruandes konsolideerimise meetodil. AS Viiratsi Saeveski on AS Lemeksi ja AS Rait ühisettevõtte. Kumbki osapool ei oma valitsevat mõju ettevõtte üle. Vastavalt 01.01.2013 kehtima hakanud seaduse muudatusele kajastatakse ühisettevõtet ainult kapitaliosaluse meetodil, varem oli võimalus kajastada proportsionaalse konsolideerimise meetodil. AS Estonian Plywood on samuti ühisettevõtte, tema kõigist aktsiastest omab Lemeks AS 50% ja teine osapool Tarmeko KV omab samuti 50%. Kumbki osapool ei oma ettevõtte üle valitsevat mõju. 2018. aasta kontserni aruandes kajastatakse AS Estonian Plywood kapitaliosaluse meetodil.

2018. aastal investeeriti kontsernis materiaalsesse põhivarasse 17 miljonit eurot, lisaks investeeris sidusettevõtte AS Viiratsi Saeveski kontsern kokku 7,5 miljonit eurot, sidusettevõtte Estonian Plywood AS 12 miljonit eurot. Konsolideeritud käive 2018. aastal oli 146 miljonit eurot, mis on 13% võrra suurem 2017. aasta käibest. Sidusettevõtte Viiratsi Saeveski AS konsolideeritud käive oli 2018. aastal 54 miljonit eurot.

2019. aastal on plaanis hoida olemasolevaid ettevõtete osalusi ning võimalusel investeerida uutesse ettevõtetesse.

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	4 191 002	1 417 910	2
Nõuded ja ettemaksud	13 218 488	10 440 033	3
Varud	28 248 015	22 746 034	4
Bioloogilised varad	19 504 160	17 766 328	9
Kokku käibevarad	65 161 665	52 370 305	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	10 769 945	9 680 041	7
Finantsinvesteeringud	656 108	498 258	
Nõuded ja ettemaksud	7 245 608	1 416 076	3
Kinnisvarainvesteeringud	796 091	438 736	
Materiaalsed põhivarad	50 098 022	42 882 501	8
Bioloogilised varad	6 297 443	5 326 925	9
Immateriaalsed põhivarad	279 996	227 653	10
Kokku põhivarad	76 143 213	60 470 190	
Kokku varad	141 304 878	112 840 495	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	15 160 241	9 355 857	12
Võlad ja ettemaksud	13 927 332	12 657 087	13
Eraldised	0	24 318	
Kokku lühiajalised kohustised	29 087 573	22 037 262	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	34 131 217	21 620 667	12
Võlad ja ettemaksud	288 588	305 090	13
Kokku pikaajalised kohustised	34 419 805	21 925 757	
Kokku kohustised	63 507 378	43 963 019	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	3 196	3 196	16
Ülekurss	3 166 822	3 166 822	
Kohustuslik reservkapital	320	320	
Muud reservid	42 036	37 676	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	40 390 746	34 533 234	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	7 522 012	7 545 608	

Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	51 125 132	45 286 856	
Vähemusosalus	26 672 368	23 590 620	
Kokku omakapital	77 797 500	68 877 476	
Kokku kohustised ja omakapital	141 304 878	112 840 495	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2018	2017	Lisa nr
Müügitulu	146 384 566	129 294 587	17
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-112 619 815	-99 248 191	19
Brutokasum (-kahjum)	33 764 751	30 046 396	
Kasum (kahjum) bioloogilistelt varadelt	1 024 877	954 560	
Turustuskulud	-13 046 537	-13 201 935	20
Üldhalduskulud	-10 454 135	-8 515 057	21
Muud äritulud	1 452 986	1 561 435	18
Muud ärikulud	-47 938	-161 980	23
Ärikasum (kahjum)	12 694 004	10 683 419	
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	146 536	48 784	
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	1 046 916	1 140 367	
Intressikulud	-742 912	-641 030	
Muud finantstulud ja -kulud	-3 773	-34 030	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	13 140 771	11 197 510	
Tulumaks	-925 161	-142 989	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	12 215 610	11 054 521	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	7 522 012	7 545 608	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	4 693 598	3 508 913	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2018	2017	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	12 694 004	10 683 419	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	5 936 720	5 494 981	
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-798 798	-406 456	
Muud korrigeerimised	-1 585 850	-278 645	
Kokku korrigeerimised	3 552 072	4 809 880	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-5 807 990	-1 153 785	
Varude muutus	-5 089 270	-3 892 328	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	838 689	5 598 744	
Makstud intressid	-674 444	-611 136	
Makstud ettevõtte tulumaks	-928 355	-144 638	
Laekumised sihtfinantseerimisest	2 430 549	496 814	
Kokku rahavood äritegevusest	7 015 255	15 786 970	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivarade soetamisel	-12 827 648	-11 371 109	
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivarade müügist	2 748 417	4 117 023	
Tasutud bioloogiliste varade soetamisel	-1 079 549	-2 148 441	
Laekunud bioloogiliste varade müügist	407 196	419 933	
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	0	-1 047 822	
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	0	-480 496	
Laekunud tütarettevõtjate müügist	80 578	0	
Tasutud sidusettevõtjate soetamisel	-120 000	0	
Antud laenud	-5 800 000	-2 711 435	
Antud laenude tagasimaksud	1 405 916	27 954	
Laekunud intressid	7 140	23 644	
Laekunud dividendid	460 000	399 040	
Muud väljamaksud investeerimistegevusest	-258 556	-298 258	
Muud laekumised investeerimistegevusest	405 503	150 000	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-14 571 003	-12 919 967	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	22 156 084	6 915 567	
Saadud laenude tagasimaksud	-5 661 578	-5 373 293	
Arvelduskrediidi saldo muutus	2 258 897	561 946	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksud	-5 418 292	-3 878 521	
Makstud dividendid	-2 869 000	-2 240 751	
Muud väljamaksud finantseerimistegevusest	-92 543	0	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	10 373 568	-4 015 052	
Kokku rahavood	2 817 820	-1 148 049	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	1 417 910	2 602 138	2

Raha ja raha ekvivalentide muutus	2 817 820	-1 148 049	
Valutakursside muutuste mõju	-44 728	-36 179	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	4 191 002	1 417 910	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital						Kokku
						Vähemosalus	
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurs	Kohustuslik reservkapital	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2016	3 196	3 166 822	320	4 020	36 202 440	20 623 502	60 000 300
Korrigeeritud saldo 31.12.2016	3 196	3 166 822	320	4 020	36 202 440	20 623 502	60 000 300
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	7 545 608	3 508 913	11 054 521
Väljakuulutatud dividendid	0	0	0	0	-1 800 000	-403 751	-2 203 751
Muutused reservides	0	0	0	33 656	0	0	33 656
Muud muutused omakapitalis	0	0	0	0	80 473	-87 723	-7 250
31.12.2017	3 196	3 166 822	320	37 676	42 028 521	23 640 941	68 877 476
Vigade parandamise mõju	0	0	0	0	50 321	-50 321	0
Korrigeeritud saldo 31.12.2017	3 196	3 166 822	320	37 676	42 078 842	23 590 620	68 877 476
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	7 522 012	4 693 598	12 215 610
Väljakuulutatud dividendid	0	0	0	0	-1 700 000	-1 412 400	-3 112 400
Muutused reservides	0	0	0	4 360	0	0	4 360
Muud muutused omakapitalis	0	0	0	0	11 904	-199 450	-187 546
31.12.2018	3 196	3 166 822	320	42 036	47 912 758	26 672 368	77 797 500

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

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

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

Informatsioon tütarettevõtete kohta on toodud lisa 6.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

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

Konsolideeritud aruande koostamine

Ema- ja tütarettevõtete finantsnäitajad on konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes konsolideeritud rida-realt. Ema- ja tütarettevõtete vaheliste tehingute tulemusena tekkinud nõuded, kohustused, tulud, kulud ning realiseerumata kasumid ja kahjumid on elimineeritud. Vähemusosa emaettevõtte kontrolli all olevate ettevõtete tulemusel ja omakapitalis on konsolideeritud finantsaruannetes kajastatud eraldi kirjena.

2018. a konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad Visional Invest OÜ (emaettevõtte) ning tema tütarettevõtte AS Lemeks (konsolideeritud).

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

Emaettevõtte konsolideerimata aruandes kajastatakse investeringuid tütarettevõtetesse soetusmaksumuses, investeringuid sidusettevõtetesse kapitaliosaluse meetodil.

Tütarettevõteteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõttel on kontroll. Tütarettevõtet loetakse emaettevõtte kontrolli all olevaks, kui emaettevõtte omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiastest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtte tegevus- ja finantspoliitikat. Tütarettevõtete tegevus kajastub raamatupidamise aastaaruandes alates kontrolli tekkimisest kuni selle katkemiseni. Tütarettevõtte soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused). Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tütarettevõtte varad ja kohustused arvele nende õiglases väärtuses ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse firmaväärtusena.

Alates omandamise kuupäevast kajastatakse kontserni osalust omandatud ettevõtte varades, kohustustes ja tingimuslikes kohustustes ning tekkinud firmaväärtust konsolideeritud bilansis ning osalust omandatud ettevõtte tuludes ja kuludes konsolideeritud kasumiaruandes. Positiivset firmaväärtust kajastatakse konsolideeritud bilansis immateriaalse varana. Juhul, kui tütarettevõtte müüakse aruandeperioodi jooksul, kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes müüdü tütarettevõtte tulused ja kulused kuni müügikuupäevani. Vahe müügihinna ja tütarettevõtte netovara bilansilise väärtuse vahel kontserni bilansis (kaasa arvatud firmaväärtus) müügikuupäeva seisuga kajastatakse kasumi/kahjumina tütarettevõtte müügist. Juhul, kui tütarettevõtte osalisel müügil väheneb kontserni kontroll ettevõtte üle alla 50%, kuid mõju ettevõtte üle ei kao täielikult, lõpetatakse alates müügikuupäevast ettevõtte konsolideerimine ning kajastatakse järelejäänud osa tütarettevõtte varades, kohustustes ning firmaväärtuses kas sidusettevõtte või muu finantsinvesteringuna. Allesjääva investeringu osa bilansilist väärtust müügikuupäeval loetakse tema uueks soetusmaksumuseks.

Tehingud vähemusosalusega.

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

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

Äriühendused ühise kontrolli all olevate ettevõtete vahel.

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

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

mis konsolideerimata aruandes on kajastatud soetusmaksumuses.

Emaettevõtte konsolideerimata aruannetes on investeeringud sidusettevõtetesse kajastatud kapitaliosaluse meetodil.

Raha

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

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

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

Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustused hinnatakse aruandekuupäeval ümber arvestusvaluutasse aruandekuupäeval kehtivate Euroopa keskpanga valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes. Mitterahalised välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused, mida mõõdetakse õiglases väärtuses, hinnatakse ümber arvestusvaluutasse, võttes aluseks Euroopa keskpanga valuutakursid, mis kehtivad õiglase väärtuse määramise päeval.

Mitterahalisi välisvaluutas fikseeritud varasid ja kohustusi, mida ei kajastata õiglase väärtuse meetodil (nt ettemaksed, soetusmaksumuse meetodil kajastatavad varud, materiaalne ja immateriaalne põhivara), aruandekuupäeval ümber ei hinnata, vaid kajastatakse jätkuvalt tehingupäeval kehtinud keskpanga valuutakursi alusel.

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

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

(a) kõik vara ja kohustuste kirjed hinnatakse ümber aruandekuupäeval Euroopa keskpanga kursi alusel;

(b) tulud ja kulud, muud omakapitali muutused ning rahavood hinnatakse ümber nende tekkimise päeva kursiga või perioodi kaalutud keskmise kursiga.

Aruannete ümberarvestusest tekkinud vahed kajastatakse muu koondkasumi või -kahjumina konsolideeritud koondkasumiaruandes.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Investeeringud sidusettevõtetesse

Investeeringud sidusettevõtetesse kajastatakse kapitaliosaluse meetodil.

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

Kapitaliosaluse meetod

Kapitaliosaluse meetodi kohaselt korrigeeritakse soetusmaksumust järgmistel perioodidel investori osalusega investeeringuobjekti omakapitalis toimunud muutustes ning investeeringuobjekti varade, kohustuste ja tingimuslike kohustuste ostuanalüüsis leitud õiglase väärtuse ja bilansilise väärtuse vahe elimineerimise või amortisatsiooniga. Omavahelistes tehingutes tekkinud realiseerimata kasumid elimineeritakse. Realiseerimata kahjumid elimineeritakse samuti, välja arvatud juhul, kui kahjumi põhjuseks on vara väärtuse langus. Juhul kui investeerija osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava investeeringuobjekti kahjumis ületab investeeringuobjekti bilansilist väärtust, vähendatakse investeeringu bilansilist väärtust nullini ning hinnatakse alla selliseid pikaajalisi nõudeid, mis sisuliselt moodustavad osa investeeringust. Edasi kahjumeid kajastatakse bilansiväliselt. Juhul kui investeerija on garanteerinud või kohustatud rahuldama investeeringuobjekti kohustusi, kajastatakse bilansis vastavat kohustust.

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. Investeeringu kaetava väärtuse määramisel lähtutakse lõigus „Varade väärtuse langus“ kirjeldatud põhimõtetest.

Nõuded ja ettemaksed

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

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

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 faktooringkohustust kajastatakse analoogiliselt muudele võlakohustustele.

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

Muud nõuded

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

Varud

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

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

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

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või netorealiseerimismaksumus. Materjalid ja lõpetamata toodang hinnatakse alla juhul, kui nendest valmistatavate toodete hinnanguline maksumus ületab samade valmistoodete neto realiseerimismaksumuse. Varude allahindlusi nende neto realiseerimismaksumusele kajastatakse allahindluse tegemise perioodil 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 õiglane väärtus või soetusmaksumus on usaldusväärselt hinnatav.

Bioloogilisi varasid kajastatakse nii esmasel arvelevõtmisel kui ka järgnevatel aruandekuupäeval nende õiglasel väärtusel, millest on maha arvatud hinnangulised müügilukulused. 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 äri tsükli 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

Kinnisvarainvesteering võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvat kulutusi. Kinnisvarainvesteeringud, mille õiglast väärtust on võimalik usaldusväärselt hinnata mõistliku kulu ja pingutusega, kajastatakse pärast arvele võtmist õiglasel väärtusel. Õiglase väärtuse muutusest tulenevad kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes.

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

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

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

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta.

Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Laenuintresse ei kapitaliseerita.

Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

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

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

Maad ei amortiseerita.

Varade väärtuse langus

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

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

Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara 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 aruandekuupäeval, kas võib olla tõenäoline, et vara kaetav väärtus on vahepeal tõusnud. Kui väärtuse testi tulemusena selgub, et vara või varade grupi (raha genereeriva üksuse) kaetav väärtus on tõusnud üle bilansilise jääkmaksumuse, tühistatakse varasem allahindlus ja suurendatakse vara bilansilist jääkmaksumust kuni summani, mis oleks kujunenud, arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni. Allahindluse tühistamist kajastatakse aruandeaasta kasumiaruandes põhivara allahindluse kahjumi vähendamisenä.

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

Immateriaalne põhivara

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

Amortisatsiooni arvestatakse lineaarselt lähtudes eeldatavast kasulikust elueast.

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

Firmaväärtus

Positiivset firmaväärtust amortiseeritakse kümne aasta jooksul lineaarsel meetodil.

Negatiivne firmaväärtus kajastatakse kohe kasumiaruandes tuluna.

Rendid

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

Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Kontsern kui rentnik

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

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Kontsern kui rendileandja

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

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

Finantskohustised

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

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

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

Tuletisinstrumentid.

Tuletisinstrument on finantsinstrument,

(a) mille väärtus sõltub muutustest intressimääras, väärtpaberi hinnas, valuutakursis, hinnaindeksis või muus sarnases alusmuutujas;

(b) mille algne soetusmaksumus on null või väga väike võrreldes teiste lepingutüüpidega, mis reageerivad samas suunas ja ulatuses turusituatsiooni muutustele; ja

(c) mille arveldamine toimub tulevikus.

Tuletisinstrumentid võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi.

Edasine kajastamine toimub õiglases väärtuse meetodil. Igal aruandekuupäeval hinnatakse tuletisinstrumentid ümber nende hetke õiglasele väärtusele, millest ei ole maha arvatud võimalikke tuletisinstrumenti realiseerimisega kaasnevaid tehingukulutusi. Väärtuse muutusest tulenevad kasumid/kahjumid kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

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

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

Garantiieraldis

Tulenevalt kontserni poolt müüdava toodangu - puidu - piiratud säilivusajast ning väliste tegurite olulisest mõjust selle kvaliteedile, garanteerib kontsern toodangu kvaliteedi vastavuse tehingus kokkulepitule kuni kliendi poolt selle vastuvõtmise hetkeni. Sõltuvalt kliendi asukohast ja tarneviisist võib toodangu lähetamise hetke ja selle vastuvõtmise hetke vaheline periood olla mitte pikem kui 30 päeva. Eelnevast tulenevalt ei teki kontserni garantiikohustusest tulenevalt täiendavaid kulusid ning nende katteks pole vaja eraldist moodustada. Kõik aruandekuupäeval müüdüd toodetega seotud võimalikud pretensioonid on aruandekuupäevast arvesse võetud ning eraldist ei ole moodustatud.

Sihtfinantseerimine

Varade sihtfinantseerimine

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

Tegevuskulude sihtfinantseerimine

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

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.

Maksustamine

Ettevõtte tulumaks

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks on 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustisena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

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

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

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

Välismaise tütarettevõtete puhul leitakse edasilükkunud tulumaksuvara või -kohustus kõigi aruandekuupäeval esinevate varade ja kohustuste maksustamisväärtuste ning raamatupidamisväärtuste ajutiste erinevuste vahel. Edasilükkunud tulumaks arvutatakse kehtivate või eeldatavalt kehtivate maksumääradega, mis on rakendatavad nendes perioodides, kui ajutised erinevused või maksukahjumid realiseeruvad. Edasilükkunud tulumaksuvarad ja -kohustused on tasaarveldatud ainult ühe kontserni kuuluva äriühingu piires. Edasilükkunud tulumaksuvara esitatakse bilansis vaid juhul, kui prognoositavas tulevikus on tõenäoline edasilükkunud tulumaksuvaraga võrreldavas suuruses tulumaksukohustuse tekkimine, mida saaks kasutada tasaarveldamiseks.

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

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

Seotud osapooled

Konserni seotud osapooled on:

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

Teadus- ja arendustegevuse kulud

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

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

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

Arendusväljaminekuid kajastatakse:

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

Aruandekuupäeva järgsed sündmused

Korrigeerivad aruandekuupäeva järgseid sündmusi, mis kinnitavad aruandekuupäeval eksisteerinud asjaolusid, on kajastatud lõppenud aasta bilansis ja kasumiaruandes. Mittekorrigeerivad 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

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Sularaha kassas	1 487	728
Pangakontod	4 189 515	1 417 182
Kokku raha	4 191 002	1 417 910

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	12 709 725	11 254 117	1 455 608	
Ostjatelt laekumata arved	12 793 469	11 337 861	1 455 608	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-83 744	-83 744	0	
Nõuded seotud osapoolte vastu	6 124 113	334 113	5 790 000	24
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	898 006	898 006	0	5
Muud nõuded	165 997	165 997	0	
Laenuõuded	74 691	74 691	0	
Intressinõuded	77 789	77 789	0	
Viitlaekumised	13 517	13 517	0	
Ettemaksed	566 255	566 255	0	
Tulevaste perioodide kulud	149 538	149 538	0	
Muud makstud ettemaksed	416 717	416 717	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	20 464 096	13 218 488	7 245 608	
	31.12.2017	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	6 816 871	6 816 871	0	
Ostjatelt laekumata arved	6 901 441	6 901 441	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-84 570	-84 570	0	
Nõuded seotud osapoolte vastu	124 200	124 200	0	24
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 261 863	1 261 863	0	5
Muud nõuded	2 962 099	1 546 023	1 416 076	
Laenuõuded	2 872 038	1 455 962	1 416 076	
Intressinõuded	90 058	90 058	0	
Viitlaekumised	3	3	0	
Ettemaksed	691 076	691 076	0	
Tulevaste perioodide kulud	261 810	261 810	0	
Muud makstud ettemaksed	429 266	429 266	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	11 856 109	10 440 033	1 416 076	

Lisa 4 Varud

(eurodes)

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

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2018		31.12.2017	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	1 562	0	1 649
Käibemaks	864 814	443 227	1 153 117	354 861
Üksikisiku tulumaks	0	332 438	0	276 465
Erisoodustuse tulumaks	0	17 092	0	15 060
Sotsiaalmaks	0	639 880	0	642 987
Kohustuslik kogumispension	0	34 969	0	29 756
Töötuskindlustusmaksed	0	41 598	0	36 233
Maamaks	0	0	0	2 088
Aktsiisimaks	0	1 143	0	1 133
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	33 192	115 378	108 746	18 419
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	898 006	1 627 287	1 261 863	1 378 651

Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2017	31.12.2018
10151071	Lemeks AS	Eesti	Holdingettevõte	77.80	77.80
10880597	Lemeks Tartu AS*	Eesti	Ümarpuidu varumine	70.02	47.51
10880781	Lemeks Põlva AS*	Eesti	Ümarpuidu varumine	77.80	52.79
10880674	Lemeks Võru AS*	Eesti	Ümarpuidu varumine	77.80	52.79
10880775	Lemeks Viru AS*	Eesti	Ümarpuidu varumine	77.80	52.79
10880634	Lemeks Jõgeva AS*	Eesti	Ümarpuidu varumine	62.24	42.23
10880640	Lemeks Harju AS*	Eesti	Ümarpuidu varumine	77.80	52.79
11349183	Lemeks Sadamad AS*	Eesti	Ümarpuidu varumine	70.02	70.02
12342668	Lemeks Wood Supply AS*	Eesti	Metsamaterjali turustamine	77.80	77.80
14101147	Lemeks Timber Trading OÜ*	Eesti	Metsamaterjali turustamine	77.80	77.80
14099255	West Property OÜ*	Eesti	Varade haldus	77.80	77.80
10321314	A&P Mets AS*	Eesti	Metsavarumine, -ülestöötamine, - vedu	52.79	52.79
10301984	Palmako AS*	Eesti	Freesprussist aiamaajade tootmine ja müük	69.58	69.58
14104105	Lemeks Metsamaad AS*	Eesti	Metsavarumine	77.80	77.80
10696238	Imprest AS*	Eesti	Süvaimmutatud freespuidust toodete valmistamine	69.40	0
11139468	Pinest AS*	Eesti	Liimpuittoodete valmistamine	70.02	67.69
12516105	Sakalamaad OÜ*	Eesti	Põllumajandus	77.80	77.80
11172112	AP Kinnisvara AS*	Eesti	Kinnisvara ost, müük, vahendus	52.79	52.79
11205076	Mahela OÜ*	Eesti	Mahe põllumajandustootmine	52.79	52.79
11287527	Näituse Arenduse OÜ*	Eesti	Kinnisvara arendamine ja haldamine	69.94	69.94
20747141500012	Palmako France SARL*	Prantsusmaa	Aiamajade müük	69.40	65.05
12191100	Palmako Pellet OÜ*	Eesti	Puidugraanuli tootmine	69.40	69.40
7852294	Gardenlife Production Ltd*	Suurbritannia	Aiamajade müük	34.68	34.68
2685564-8	Palmako OY*	Soome	Aiamajade müük	69.40	69.40
9435939	Imprest-UK Ltd*	Suurbritannia	Freespostide vahendus	69.40	69.40
918933786	Palmako Norge AS*	Norra	Aiamajade ja teiste puittoodete müük	69.40	69.40
559066-1764	Palmako AB*	Rootsi	Aiamajade ja teiste puittoodete müük	69.40	69.40
HRB 114063	Palmako Deutschland GmbH**	Saksamaa	Aiamajade ja teiste puittoodete müük	0	69.40
11319727	AP Metsatööd OÜ*	Eesti	Metsa ülestöötamine	48.51	48.51
4000351497	Baltic Forest SIA*	Läti	Ümarpuidu varumine	65.83	65.83
10207191	Sakala Põldur OÜ*	Eesti	Teravilja kavatamine	52.79	52.79

* Osaluse mõju läbi tütarühingu.

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

Aruandeaastal müüdi 3% AS Pinest aktsiatest.

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

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

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

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

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

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

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

Lisa 7 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2017	31.12.2018
10868739	Viiratsi Saeveski AS	Eesti	saematerjali tootmine	37.35	37.35
12670711	Trigon Pirita OÜ	Eesti	kinnisvara arendamine	22.72	22.72
2015/306773/07	Evergreen Renewable Energy Ltd	Lõuna-Aafrika Vabariik	energiatööstus	20	20
14301076	Esonian Plywood AS	Eesti	vineeri tootmine	77.80	38.90

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon						
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2017	Omandamine	Dividendid	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	Muud muutused	31.12.2018
Viiratsi Saeveski AS	9 350 041	0	-360 000	1 169 154	0	10 159 195
Estonian Plywood AS	0	200 000	0	-122 330	83 080	160 750
Trigon Pirita OÜ	300 000	0	0	0	0	300 000
Evergreen Renewable Energy Ltd	30 000	120 000	0	0	0	150 000
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	9 680 041	320 000	-360 000	1 046 824	83 080	10 769 945

2018. aasta lõpu seisuga tegi AS Lemeks omaniku laenu arvelt sissemakse sidusettevõtte Estoanian Plywood AS omakapitali muude reservide koosseisu.

Lisa 8 Materiaalsed põhivarad (eurodes)

											Kokku
	Maa	Ehitised				Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad			Lõpetamata projektid ja ettemaksud	
			Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed			Lõpetamata projektid	Ettemaksud		
31.12.2016											
Soetusmaksumus	10 784 911	14 114 198	11 847 472	229 952	19 315 394	31 392 818	1 440 971	1 313 682	1 150 953	2 464 635	60 197 533
Akumuleeritud kulum	0	-6 466 218	-6 122 110	-139 263	-11 017 095	-17 278 468	-1 013 802	0	0	0	-24 758 488
Jääkmaksumus	10 784 911	7 647 980	5 725 362	90 689	8 298 299	14 114 350	427 169	1 313 682	1 150 953	2 464 635	35 439 045
Ostud ja parendused	4 928 835	1 320 670	3 086 525	107 411	2 579 797	5 773 733	331 885	0	4 070 043	4 070 043	16 425 166
Amortisatsioonikulu	0	-1 003 061	-1 501 667	-55 261	-2 595 681	-4 152 609	-208 147	0	0	0	-5 363 817
Müügid	-2 963 451	0	-544 173	0	47 002	-497 171	-31 349	0	0	0	-3 491 971
Ümberliigitamised	-193 213	263 942	0	0	0	0	0	-263 942	0	-263 942	-193 213
Muud muutused	0	76 729	0	-1 721	-7 430	-9 151	-287	0	0	0	67 291
31.12.2017											
Soetusmaksumus	12 557 082	15 592 937	12 192 058	301 631	22 341 619	34 835 308	1 613 456	1 049 740	5 220 996	6 270 736	70 869 519
Akumuleeritud kulum	0	-7 286 677	-5 426 011	-160 513	-14 019 632	-19 606 156	-1 094 185	0	0	0	-27 987 018
Jääkmaksumus	12 557 082	8 306 260	6 766 047	141 118	8 321 987	15 229 152	519 271	1 049 740	5 220 996	6 270 736	42 882 501
Ostud ja parendused	1 607 575	1 299 000	1 523 257	215 980	4 767 839	6 507 076	207 880	0	7 307 442	7 307 442	16 928 973
Amortisatsioonikulu	0	-705 592	-1 435 598	-92 817	-2 231 886	-3 760 301	-209 752	0	0	0	-4 675 645
Allahindlused väärtuse languse tõttu	0	0	0	0	-128	-128	-262	0	0	0	-390
Müügid	-1 031 873	0	-1 727 681	-2 327	0	-1 730 008	0	0	0	0	-2 761 881
Ümberliigitamised	-320 860	-156 156	-1 884 604	0	2 456 615	572 011	-2 169	-676 666	-1 864 818	-2 541 484	-2 448 658
Muud muutused	-182 864	64 684	0	25 230	297 781	323 011	-31 709	0	0	0	173 122
31.12.2018											
Soetusmaksumus	12 629 060	17 241 929	6 519 672	448 663	31 428 303	38 396 638	2 214 651	373 074	10 663 620	11 036 694	81 518 972
Akumuleeritud kulum	0	-8 433 733	-3 278 251	-161 479	-17 816 095	-21 255 825	-1 731 392	0	0	0	-31 420 950
Jääkmaksumus	12 629 060	8 808 196	3 241 421	287 184	13 612 208	17 140 813	483 259	373 074	10 663 620	11 036 694	50 098 022

Müüdid materiaalsed põhivarad müügihinna

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

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

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

Lisa 9 Bioloogilised varad

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod

Käibevarad			Kokku
	Mets	Vili	
31.12.2016	13 441 515	242 116	13 683 631
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	449 960	0	449 960
Soetused	14 896 358	0	14 896 358
Müügid	-7 218 310	0	-7 218 310
Põllumajandusliku toodangu saamisest tulenev väärtuse vähenemine	0	-1 380 598	-1 380 598
Juurdekasvust tingitud väärtuse suurenemine	0	1 336 709	1 336 709
Muud muutused	-4 001 422	0	-4 001 422
31.12.2017	17 568 101	198 227	17 766 328
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	771 001	0	771 001
Soetused	16 411 958	0	16 411 958
Müügid	-13 584 403	0	-13 584 403
Põllumajandusliku toodangu saamisest tulenev väärtuse vähenemine	0	-1 154 857	-1 154 857
Juurdekasvust tingitud väärtuse suurenemine	0	1 280 388	1 280 388
Muud muutused	-1 986 255	0	-1 986 255
31.12.2018	19 180 402	323 758	19 504 160

Põhivarad			Kokku
	Mets	Vili	
31.12.2016	3 148 286	0	3 148 286
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	504 599	0	504 599
Soetused	2 148 441	0	2 148 441
Müügid	-419 933	0	-419 933
Muud muutused	-54 468	0	-54 468
31.12.2017	5 326 925	0	5 326 925
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	264 071	0	264 071
Soetused	1 163 717	0	1 163 717
Müügid	-407 196	0	-407 196
Muud muutused	-50 074	0	-50 074
31.12.2018	6 297 443	0	6 297 443

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

Lisa 10 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

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

Lisa 11 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
Kapitalirendile võetud masinad ja seadmed	10 138 859	3 416 143	6 722 716	0	1-2%+EURIBOR	2023
Kapitalirendikohustised kokku	10 138 859	3 416 143	6 722 716	0		

	31.12.2017	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
Kapitalirendile võetud masinad ja seadmed	9 602 795	3 540 072	6 062 723	0	1-2%+EURIBOR	2023
Kapitalirendikohustised kokku	9 602 795	3 540 072	6 062 723	0		

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

Lisa 12 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Arvelduskrediit	3 909 251	3 909 251			1-2%	2019	
Faktooring	159 310	159 310			1-2%+EONIA	2019	
Lühiajalised laenud kokku	4 068 561	4 068 561					
Pikaajalised laenud							
Laenud seotud osapooltelt	6 143 686	278 920	5 864 766	0	7%	2020	
Pikaajalised pangalaenud	28 623 692	7 079 957	21 543 735	0	1-2,1%+EURIBOR	2023	
Pikaajalised laenud kokku	34 767 378	7 358 877	27 408 501	0			
Kapitalirendikohustised kokku	10 138 859	3 416 143	6 722 716	0			11
Muud laenukohustised							
Muud laenud	316 660	316 660	0	0			
Muud laenukohustised kokku	316 660	316 660	0	0			
Laenukohustised kokku	49 291 458	15 160 241	34 131 217	0			

	31.12.2017	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Arvelduskrediit	1 650 354	1 650 354			1-2%	2018	
Faktooring	159 310	159 310			1-2%+EONIA	2018	
Lühiajalised laenud kokku	1 809 664	1 809 664					
Pikaajalised laenud							
Laenud seotud osapooltelt	4 586 209	1 930 209	2 656 000	0	1-7%	2020	
Pikaajalised pangalaenud	14 940 235	2 038 291	12 901 944	0	1,5-4%	2021	
Pikaajalised laenud kokku	19 526 444	3 968 500	15 557 944	0			
Kapitalirendikohustised kokku	9 602 795	3 540 072	6 062 723	0			11
Muud laenukohustised							
Muud laenud	37 621	37 621	0	0			
Muud laenukohustised kokku	37 621	37 621	0	0			
Laenukohustised kokku	30 976 524	9 355 857	21 620 667	0			

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

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

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

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

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

Lisa 13 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Võlad tarnijatele	6 745 049	6 745 049	0	0
Võlad töövõtjatele	1 711 735	1 711 735	0	0
Maksuvõlad	1 627 287	1 627 287	0	0
Muud võlad	2 526 431	2 237 843	173 156	115 432
Intressivõlad	186 067	186 067	0	0
Dividendivõlad	1 174 336	1 174 336	0	0
Muud viitvõlad	1 166 028	877 440	173 156	115 432
Saadud ettemaksed	349 131	349 131	0	0
Tulevaste perioodide tulud	18 318	18 318	0	0
Muud saadud ettemaksed	330 813	330 813	0	0
Võlad seotud osapooltest tarnijatele	1 256 287	1 256 287	0	0
Kokku võlad ja ettemaksed	14 215 920	13 927 332	173 156	115 432
	31.12.2017	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Võlad tarnijatele	6 836 463	6 836 463	0	0
Võlad töövõtjatele	1 447 992	1 447 992	0	0
Maksuvõlad	1 378 651	1 378 651	0	0
Muud võlad	1 534 384	1 229 294	122 036	183 054
Intressivõlad	119 490	119 490	0	0
Dividendivõlad	850 736	850 736	0	0
Muud viitvõlad	564 158	259 068	122 036	183 054
Saadud ettemaksed	599 921	599 921	0	0
Tulevaste perioodide tulud	11 592	11 592	0	0
Muud saadud ettemaksed	588 329	588 329	0	0
Võlad seotud osapooltest tarnijatele	1 164 766	1 164 766	0	0
Kokku võlad ja ettemaksed	12 962 177	12 657 087	122 036	183 054

Lisa 14 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	38 296 824	33 622 818
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	9 574 206	8 405 703
Kokku tingimuslikud kohustised	47 871 030	42 028 521

AS-ile Palmako Swedbank AS poolt väljastatud garantiilimit on 270 000 eurot, intressimääraga 0,95% ja kehtib 31.12.2019. AS-i Estonian Plywood Swedbank-ist võetud laenusid tagab AS Lemeks on 9 000 000 (üheksa miljoni) euroga.

Lisa 15 Sihtfinantseerimine

(eurodes)

Varad neto soetusmaksumuses

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

Lisa 16 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Osakapital	3 196	3 196
Osade arv (tk)	1	1

2018. aastal on aktsionäridele välja kuulutatud ja välja makstud dividende summas 1 700 000 eurot (2017. a 1 800 000 eurot). Dividendide maksimisega tulumaksukulu ei kaasnenud (2017. a samuti tulumaksukulu ei kaasnenud).

Lisa 17 Müügitulu

(eurodes)

	2018	2017
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	65 014 010	46 880 445
Saksamaa	15 644 809	21 081 741
Prantsusmaa	7 916 438	6 352 630
Läti	2 252 489	1 838 719
Rootsi	11 905 438	13 238 444
Suurbritannia	10 059 066	6 792 952
Taani	4 130 341	5 232 843
Hispaania	3 089 092	2 915 317
Itaalia	5 660 007	4 989 249
Soome	4 360 983	2 414 644
Belgia	1 749 510	2 116 673
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	5 293 517	5 499 146
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	137 075 700	119 352 803
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Norra	4 152 242	1 688 255
Hiina	2 892 638	6 533 698
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	2 263 986	1 719 831
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	9 308 866	9 941 784
Kokku müügitulu	146 384 566	129 294 587
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Metsavarumine, puidu vahendamine, küttepuidude müük	57 439 877	35 592 818
Puittoodete tootmine ja vahendamine	70 778 663	72 096 968
Muude puidutöötlemissaaduste tootmine, sh. hakkepuit	13 916 309	16 095 096
Teravilja kasvatus	1 148 258	1 360 559
Kinnisvara müük	1 359 416	2 180 741
Muud	1 742 043	1 968 405
Kokku müügitulu	146 384 566	129 294 587

Lisa 18 Muud äritulud

(eurodes)

	2018	2017
Kasum materiaalseste põhivarade müügist	798 798	406 644
Tulu sihtfinantseerimisest	555 697	504 586
Trahvid, viivised ja hüvitised	5 413	31 040
Muud	93 078	619 165
Kokku muud äritulud	1 452 986	1 561 435

Lisa 19 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu (eurodes)

	2018	2017
Tooraine ja materjal	-81 002 813	-70 352 768
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	-387 389	494 861
Energia	-3 738 347	-3 386 040
Elektrienergia	-1 374 272	-1 304 091
Soojusenergia	-29 320	-41 845
Kütus	-2 334 755	-2 040 104
Alltöövõtutööd	-3 729 510	-2 387 052
Transpordikulud	-3 141 727	-4 000 794
Logistikakulud	-1 495 225	-1 368 312
Üür ja rent	-290 440	-244 010
Mitmesugused bürookulud	-109 436	-134 710
Lähetuskulud	-2 013	-1 380
Koolituskulud	-27 500	-27 167
Riiklikud ja kohalikud maksud	-129 499	-107 988
Tööjõukulud	-9 515 938	-8 437 389
Amortisatsioonikulu	-5 357 666	-4 945 142
Hooldus ja remont	-2 589 092	-2 453 755
Muud	-1 103 220	-1 896 545
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-112 619 815	-99 248 191

Lisa 20 Turustuskulud

(eurodes)

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

Lisa 21 Üldhalduskulud

(eurodes)

	2018	2017
Üür ja rent	-103 625	-98 999
Energia	-204 587	-210 314
Elektrienergia	-22 963	-22 996
Soojusenergia	-2 172	-3 412
Kütus	-179 452	-183 906
Mitmesugused bürookulud	-449 749	-441 853
Uurimis- ja arengukulud	-282 214	0
Lähetuskulud	-172 505	-172 271
Koolituskulud	-76 693	-69 470
Riiklikud ja kohalikud maksud	-24 824	-12 785
Kulu ebatöenäoliselt laekuvatest nõuetest	-69 383	-39 707
Tööjõukulud	-7 392 900	-6 181 749
Amortisatsioonikulu	-579 054	-528 690
Muud	-486 988	-439 859
Ostetud teenused	-611 613	-319 360
Kokku üldhalduskulud	-10 454 135	-8 515 057

Lisa 22 Tööjõukulud

(eurodes)

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

Lisa 23 Muud ärikulud

(eurodes)

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

Lisa 24 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2018		31.12.2017	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Sidusettevõtjad	6 125 634	68 238	124 207	555 748
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	4 376 680	0	2 498 852
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	1 649 764	49 890	1 808 867

2018	Antud laenu	Antud laenu tagasimaksed	Saadud laenu	Saadud laenu tagasimaksed	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Sidusettevõtjad							
Sidusettevõtjad	5 873 080	0	0	0	6%	EUR	2024
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad							
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	0	40 000	30 000	7%	EUR	2021

2017	Antud laenu	Antud laenu tagasimaksed	Saadud laenu	Saadud laenu tagasimaksed	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad							
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	0	201 000	0	7%	EUR	2021

Ostud ja müügid

	2018		2017	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Sidusettevõtjad	11 075 934	5 214 724	9 999 173	3 784 827

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

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

Tegev- ja kõrgemalt juhtkonnalt ning olulise osalusega eraisikust omanikelt ning nende valitseva või olulise mõju all olevatelt ettevõtetele on kaupu ja teenuseid ostetud 20 582 (2017.a 47 189) euro eest. Saadud laenuelt on arvestati 2018. a intressi 224 626 (2017.a 157 794) eurot. Müük seotud osapooltele on kajastatud kasumiaruandes kirjel "Müügitulu".

Ostud seotud osapooltele on kajastatud kasumiaruandes kirjel "Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu", "Üldhalduskulud".

Intressikulud seotud osapooltele saadud laenuelt summas 87 424 eurot on kajastatud kasumiaruandes kirjel "Intressikulud" (2017.a 65 061 eurot).

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

Nõuded seotud osapoolte vastu on kajastatud bilansis kirjel "Nõuded ja ettemaksed". Kohustised seotud osapooltele on kajastatud bilansis kirjel "Võlad ja ettemaksed" ja "Laenukohustused", vt ka lisa 3,7,12 ja 13.

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

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

Lisa 25 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Varad		
Käibevarad		
Raha	4 143	10 137
Nõuded ja ettemaksud	1 058 484	1 892
Kokku käibevarad	1 062 627	12 029
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	10 467 543	10 317 542
Finantsinvesteeringud	412 754	498 258
Materiaalsed põhivarad	23 469	43 026
Kokku põhivarad	10 903 766	10 858 826
Kokku varad	11 966 393	10 870 855
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Võlad ja ettemaksud	990 121	916 007
Kokku lühiajalised kohustised	990 121	916 007
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	1 706 000	1 696 000
Kokku pikaajalised kohustised	1 706 000	1 696 000
Kokku kohustised	2 696 121	2 612 007
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	3 196	3 196
Ülekurss	3 166 822	3 166 822
Kohustuslik reservkapital	320	320
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 388 510	4 272 476
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 711 424	816 034
Kokku omakapital	9 270 272	8 258 848
Kokku kohustised ja omakapital	11 966 393	10 870 855

Lisa 26 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	2018	2017
Müügitulu	450	0
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-487	0
Brutokasum (-kahjum)	-37	0
Üldhalduskulud	-3 514	-3 829
Muud äritulud	73 943	0
Kokku ärikasum (-kahjum)	70 392	-3 829
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	2 667 400	818 000
Intressikulud	-39 297	-22 364
Muud finantstulud ja -kulud	12 929	24 227
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	2 711 424	816 034
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 711 424	816 034

Lisa 27 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	2018	2017
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	70 392	-3 829
Korrigeerimised		
Muud korrigeerimised	-73 942	0
Kokku korrigeerimised	-73 942	0
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	0	-750
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-184	868 371
Makstud intressid	0	-22 364
Muud rahavood äritegevusest	2	0
Kokku rahavood äritegevusest	-3 732	841 428
Rahavood investeerimistegevusest		
Laekunud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	9 332	0
Laekunud bioloogiliste varade müügist	84 168	0
Laekunud sidusettevõtjate müügist	-120 000	0
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	0	-298 258
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	0	150 000
Antud laenud	-166 000	-100 000
Antud laenude tagasimaksud	120 000	163 850
Laekunud intressid	13 735	24 228
Laekunud dividendid	1 656 000	818 000
Muud väljamaksud investeerimistegevusest	-100 000	0
Muud laekumised investeerimistegevusest	155 503	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest	1 652 738	757 820
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	40 000	201 000
Saadud laenude tagasimaksud	-30 000	0
Makstud dividendid	-1 665 000	-1 800 000
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-1 655 000	-1 599 000
Kokku rahavood	-5 994	248
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	10 137	9 889
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-5 994	248
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	4 143	10 137

Lisa 28 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurs	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2016	3 196	3 166 822	320	6 072 476	9 242 814
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	816 034	816 034
Väljakuulutatud dividendid	0	0	0	-1 800 000	-1 800 000
31.12.2017	3 196	3 166 822	320	5 088 510	8 258 848
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	0	0	-10 061 895	-10 061 895
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0	0	47 039 583	47 039 583
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2017	3 196	3 166 822	320	42 066 198	45 236 536
Korrigeeritud saldo 31.12.2017	3 196	3 166 822	320	5 088 510	8 258 848
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	2 711 424	2 711 424
Väljakuulutatud dividendid	0	0	0	-1 700 000	-1 700 000
31.12.2018	3 196	3 166 822	320	6 099 934	9 270 272
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus				-10 467 543	-10 467 543
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil				50 444 018	50 444 018
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2018	3 196	3 166 822	320	46 076 409	49 246 747

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 12.07.2019

OÜ VISIONAL INVEST (registrikood: 11139681) 01.01.2018 - 31.12.2018 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JÜRI KÜLVIK	Juhatuse liige	12.07.2019

SÖLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

OÜ VISIONAL INVEST osanikule

Arvamus

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

Meie arvates kajastab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt OÜ VISIONAL INVEST ja selle tütarettevõtte (koos Kontsern) konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31. detsember 2018 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 kutsealaste arvestuseksperdi eetikakoodeksiga (Eesti) (eetikakoodeks (EE)), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt eetikakoodeksi (EE) nõuetele.

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

Muu informatsioon

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

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

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

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

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

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama Kontserni suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana, esitama infot, kui see on asjakohane, tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi, välja arvatud juhul, kui juhtkond kavatseb kas Kontserni likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

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

Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

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

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

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

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

/digitaalselt allkirjastatud/

Laike Kaasik

Vandeauditor, litsents nr 511

LK Konsultatsioonid OÜ

Tegevusluba nr 290

Pärnu mnt 12, 10146 Tallinn

12. juuli 2019

Audiitorite digitaalallkirjad

OÜ VISIONAL INVEST (registrikood: 11139681) 01.01.2018 - 31.12.2018 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
LAILE KAASIK	Vandeaudiitor	12.07.2019

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2018
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	40 390 746
Aruandeaasta kasum (kahjum)	7 522 012
Kokku	47 912 758
Jaotamine	
Dividendideks	2 200 000
Kokku	2 200 000

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	450	100.00%	Jah

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