

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2016

aruandeaasta lõpp: 31.12.2016

ärinimi: OÜ VISIONAL INVEST

registrikood: 11139681

tänava/talu nimi, Näituse tn 25

maja ja korteri number:

linn: 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	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Raha	14
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	15
Lisa 4 Varud	16
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	16
Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	17
Lisa 7 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	18
Lisa 8 Kinnisvarainvesteeringud	19
Lisa 9 Materiaalsed põhivarad	20
Lisa 10 Bioloogilised varad	21
Lisa 11 Immateriaalsed põhivarad	23
Lisa 12 Kapitalirent	23
Lisa 13 Laenukohustised	25
Lisa 14 Võlad ja ettemaksed	27
Lisa 15 Tingimuslikud kohustised ja varad	28
Lisa 16 Sihtfinantseerimine	28
Lisa 17 Osakapital	28
Lisa 18 Müügitulu	29
Lisa 19 Muud äritulud	29
Lisa 20 Müüdüd toodangu (kaupade, teenuste) kulu	30
Lisa 21 Turustuskulud	30
Lisa 22 Üldhalduskulud	31
Lisa 23 Tööjõukulud	31
Lisa 24 Muud ärikulud	31
Lisa 25 Seotud osapooled	31
Lisa 26 Konsolideerimata bilanss	33
Lisa 27 Konsolideerimata kasumiaruanne	33
Lisa 28 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	34
Lisa 29 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	35
Aruande allkirjad	36
Vandeauditori aruanne	37

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.

2016. aasta lõpuks moodustab Visional Investi grupi Lemeksi grupi 29 ettevõtet. Kaksümmend kolm ettevõtet tegutsevad Eestis, üks Läti Vabariigis, üks Prantsusmaal, kaks Inglismaal, üks Soomes, üks Rootsis. Visional Invest OÜ omab AS Lemeksis enamusosalust ning kajastab teda oma aruandes rida-realt konsolideerimise meetodil. AS Lemeks omab 28 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.

2016. aastal investeeriti kontsernis materiaalsesse põhivarasse 10 miljonit eurot.

Konsolideeritud käive oli 2016. a. 115 miljonit eurot, mis on ca 7% võrra suurem kui aastal 2015.

2017. aastal on plaanis hoida olemasolevaid ettevõtete osalusi ning võimalusel investeerida uutesse ettevõtetesse.

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	2 602 138	1 397 666	2
Nõuded ja ettemaksud	9 167 219	7 195 694	
Varud	22 936 403	21 350 291	4
Bioloogilised varad	13 683 631	14 274 788	10
Kokku käibevarad	48 389 391	44 218 439	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	8 890 714	8 601 921	7
Finantsinvesteeringud	407 647	405 647	
Nõuded ja ettemaksud	326 174	97 753	3
Kinnisvarainvesteeringud	2 089 348	3 227 936	8
Materiaalsed põhivarad	35 439 045	30 464 176	9
Bioloogilised varad	3 148 286	2 867 768	10
Immateriaalsed põhivarad	299 741	388 374	11
Kokku põhivarad	50 600 955	46 053 575	
Kokku varad	98 990 346	90 272 014	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	8 686 880	8 908 254	13
Võlad ja ettemaksud	9 447 063	7 323 842	14
Kokku lühiajalised kohustised	18 133 943	16 232 096	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	20 249 871	20 713 215	13
Võlad ja ettemaksud	350 585	372 527	14
Kokku pikaajalised kohustised	20 600 456	21 085 742	
Kokku kohustised	38 734 399	37 317 838	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	3 196	3 196	17
Ülekurss	3 166 822	3 166 822	
Kohustuslik reservkapital	320	320	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	30 423 838	24 641 005	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	5 791 622	6 708 958	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	39 385 798	34 520 301	
Vähemusosalus	20 870 149	18 433 875	

Kokku omakapital	60 255 947	52 954 176	
Kokku kohustised ja omakapital	98 990 346	90 272 014	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Müügitulu	114 779 376	107 110 282	18
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-89 575 746	-82 630 986	20
Brutokasum (-kahjum)	25 203 630	24 479 296	
Kasum (kahjum) bioloogilistelt varadelt	138 004	207 640	
Turustuskulud	-10 120 359	-9 389 911	21
Üldhalduskulud	-7 135 127	-6 318 484	22
Muud äritulud	868 255	1 019 253	19
Muud ärikulud	-125 704	-57 470	24
Äri kasum (kahjum)	8 828 699	9 940 324	
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	626 793	973 332	
Intressikulud	-633 386	-747 637	
Muud finantstulud ja -kulud	-150 058	64 752	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	8 672 048	10 230 771	
Tulumaks	-100 768	-101 074	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	8 571 280	10 129 697	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	5 791 622	6 708 958	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	2 779 658	3 420 739	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	8 828 699	9 940 324	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	5 160 789	4 685 707	
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-351 118	-525 471	
Muud korrigeerimised	-591 499	-421 861	
Kokku korrigeerimised	4 218 172	3 738 375	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-2 011 099	639 682	
Varude muutus	-994 956	-4 059 415	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	2 804 629	-173 315	
Makstud intressid	-599 032	-680 132	
Makstud ettevõtte tulumaks	-100 768	-126 074	
Kokku rahavood äritegevusest	12 145 645	9 279 445	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-5 091 880	-5 028 616	
Laekunud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	2 557 495	1 693 045	
Tasutud bioloogiliste varade soetamisel	-639 769	-934 919	
Laekunud bioloogiliste varade müügist	277 798	275 596	
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	-1 141 182	0	
Netorahavoog tütarettevõtjate ja äritegevuste müügist	0	5 000	
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-99 933	0	
Antud laenude tagasimaksud	102 820	5 117	
Laekunud intressid	13 194	38 814	
Laekunud dividendid	244 400	750 000	
Muud väljamaksud investeerimistegevusest	-200 000	-372 000	
Muud laekumised investeerimistegevusest	-52 000	0	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-4 029 057	-3 567 963	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	4 296 402	3 747 109	
Saadud laenude tagasimaksud	-6 528 591	-4 493 653	
Arvelduskrediidi saldo muutus	1 088 457	-1 362 561	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksud	-4 948 163	-2 768 055	
Laekumised sihtfinantseerimisest	433 842	369 187	
Makstud dividendid	-1 225 650	-1 123 700	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-6 883 703	-5 631 673	
Kokku rahavood	1 232 885	79 809	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	1 397 666	1 326 945	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	1 232 885	79 809	
Valuutakursside muutuste mõju	-28 413	-9 088	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	2 602 138	1 397 666	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital					Kokku
					Vähemusosalus	
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurs	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2014	3 196	3 166 822	320	25 511 190	15 308 569	43 990 097
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	6 708 958	3 420 739	10 129 697
Väljakuulutatud dividendid				-750 000	-350 000	-1 100 000
Muutused reservides	0	0	0	-67 622	67 622	0
Muud muutused omakapitalis	0	0	0	-52 563	-13 055	-65 618
31.12.2015	3 196	3 166 822	320	31 349 963	18 433 875	52 954 176
Aruandeaasta kasum (kahjum)				5 791 622	2 779 658	8 571 280
Väljakuulutatud dividendid				-990 000	-235 649	-1 225 649
Muutused reservides				30 019	10 561	40 580
Muud muutused omakapitalis				33 856	-118 296	-84 440
31.12.2016	3 196	3 166 822	320	36 215 460	20 870 149	60 255 947

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Visional Invest OÜ ning tema tütarettevõtete 2016. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea

raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid (RTJ).

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsüübist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevatel arvestuspõhimõtetes.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Konsolideeritud aruande koostamine

Emaja- 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 tulemus ja omakapitalis on konsolideeritud finantsaruannetes kajastatud eraldi kirjena.

2016. 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 kursi.

Emaettevõtte konsolideerimata aruandes kajastatakse investeringuid tütarettevõtetesse soetusmaksumuses, investeringuid sidusettevõtetesse kapitaliosaluse meetodil, v.a juhul kui sidusettevõtte ei kuulu konsolideerimisele rida-realt põhimõttel. Tütarettevõteteks loetakse ettevõtte, mille üle emaettevõttel on kontroll. Tütarettevõtet loetakse emaettevõtte kontrolli all olevaks, kui emaettevõtte omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest 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 tuludid ja kuludid kuni müügikuupäevani. Vahet müügihinna ja tütarettevõtte netovara bilansilise väärtuse vahel kontserni bilansis (kaasa arvatud firmaväärtus) müügikuupäeva seisuga kajastatakse kasumi/kahjumina tütarettevõtte müügist. Juhul, kui tütarettevõtte osalisel müügil väheneb kontserni kontroll ettevõtte üle alla 50%, kuid mõju ettevõtte üle ei kao täielikult, lõpetatakse alates müügikuupäevast ettevõtte konsolideerimine ning kajastatakse järelejäänud osa tütarettevõtte varades, kohustustes ning firmaväärtuses kas sidusettevõtena 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 investeringud 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 bilansipäeval ümber arvestusvaluutasse bilansipäeval kehtivate Euroopa keskpanga valuutakurside 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 ettemaksud, soetusmaksumuse meetodil kajastatavad varud, materiaalne ja immateriaalne põhivara), bilansipäeval 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 bilansipäeva 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. Edasisi kahjumeid kajastatakse bilansiväliselt. Juhul kui investeerija on garanteerinud või kohustatud rahuldama investeeringuobjekti kohustusi, kajastatakse bilansis vastavat kohustust.

Igal bilansipäeval 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 ettemaksud

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 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 finantseerimistehingut (s.t nõude tagatisel võetud laenu) ning nõuet kajastatakse bilansis kuni nõue on laekunud või regressiõigus aegunud. Faktooringtehingust tekkinud faktooringkohustust kajastatakse analoogiliselt muudele võlakohustustele.

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.

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 bilansipäevadel nende õiglases väärtuses, millest on maha arvatud hinnangulised müügikulutused. Õiglase väärtuse aluseks on kasutatud varade turuväärtust (sõltumatute osapoolte vahelist turuhinda (eeldades, et tehingupäeva ja bilansipäeva 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 seonduvaid kulutusi. Kinnisvarainvesteeringud, mille õiglast väärtust on võimalik usaldusväärselt hinnata mõistliku kulu ja pingutusega, kajastatakse pärast arvele võtmist õiglases väärtuses. 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 700 eurost. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 700 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

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

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

Amortisatsiooni arvestatakse lineaarselt lähtudes eeldatavast kasulikust elueast.

Uue majandusüksuse asutamisega 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 koheselt kasumiaruandes tuluna.

Põhivara arvelevõtmise alampiir üldjuhul 700 eurot.

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. Rendimaksud jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks.

Kapitalirendi 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.

Kasutusrendimaksud kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Kontsern kui rendileandja

Kapitalirendi alusel väljarenditud vara kajastatakse bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas (võrdub saadaolevate rendimaksete nüüdisväärtusega, pluss renditava vara garanteerimata jääkväärtus rendiperioodi lõpuks). Rentnikult saadavad rendimaksud 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. Kasutusrendimaksud kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

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.

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 bilansikuupäeva 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 reservi moodustada. Kõik bilansipäevaks müüdnud toodetega seotud võimalikud pretensioonid on bilansipäeval 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.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital, mis moodustab 1/10 aktsiakapitalist Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti aktsiakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid aktsionäridele.

Tulud

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

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

Intressitulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata.

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 kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

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

Läti, Prantsusmaa, Suurbritannia ja Soome tulumaksuregulatsioonide kohaselt tekib vastava riigi äriühingust maksumaksjal kohustus tasuda tulumaksu aruandeaastal teenitud maksustatavalt kasumilt. Lätis kehtis 2015-2016. aastal tulumaksumäär 15%, Prantsusmaal kehtis aastal 2015-2016 tulumaksumäär 33,33%, Suurbritannias ja Soomes kehtis 2016. aastal tulumaksumäär 20% (2015: 20%).

Välismaise tütarettevõtte puhul leitakse edasilükkunud tulumaksuvara või -kohustus kõigi bilansikuupäeval esinevate varade ja kohustuste maksustamisväärtuste ning raamatupidamisväärtuste ajutiste erinevuste vahel. Edasilükkunud tulumaks arvatatakse kehtivate või eeldatavalt kehtivate maksumääradega, mis on rakendatavad nendes perioodides, kui ajutised erinevused või maksukahjumid realiseeruvad.

Edasilükkunud tulumaksuvaram ja -kohustused on tasaarveldatud ainult ühe kontserni kuuluva äriühingu piires. Edasilükkunud tulumaksuvara esitatakse bilansis vaid juhul, kui prognoositavas tulevikus on tõenäoline edasilükkunud tulumaksuvarama võrreldavas suuruses tulumaksukohustuse tekkimine, mida saaks kasutada tasaarveldamiseks.

Tulumaksuvaram 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

Kontserni seotud osapooled on:

- omanikud (emaettevõtte ning emaettevõtet kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud));
- sidusettevõtted;
- tegev- ja kõrgem juhtkond;

d) eespool loetletud isikute lähedased pereliikmed ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Bilansipäeva järgsed sündmused

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

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Sularaha kassas	4 844	4 676
Pangakontod	2 597 294	1 392 990
Kokku raha	2 602 138	1 397 666

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	6 979 426	6 979 426	0
Ostjatelt laekumata arved	7 071 162	7 071 162	0
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-91 736	-91 736	0
Nõuded seotud osapoolte vastu	276 707	276 707	0
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 173 991	1 173 991	0
Muud nõuded	873 872	547 698	326 174
Laenuõuded	406 115	118 687	287 428
Intressinõuded	12 740	12 740	0
Viitlaekumised	455 017	416 271	38 746
Ettemaksed	189 397	189 397	0
Tulevaste perioodide kulud	109 639	109 639	0
Muud makstud ettemaksed	79 758	79 758	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	9 493 393	9 167 219	326 174
	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	5 570 063	5 570 063	0
Ostjatelt laekumata arved	5 656 399	5 656 399	0
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-86 336	-86 336	0
Nõuded seotud osapoolte vastu	43 042	43 042	0
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 011 512	1 011 512	0
Muud nõuded	523 831	426 078	97 753
Laenuõuded	119 507	119 507	0
Intressinõuded	10 509	10 509	0
Viitlaekumised	393 815	296 062	97 753
Ettemaksed	144 999	144 999	0
Tulevaste perioodide kulud	75 198	75 198	0
Muud makstud ettemaksed	69 801	69 801	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	7 293 447	7 195 694	97 753

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Tooraine ja materjal	5 884 491	4 418 566
Lõpetamata toodang	3 054 676	4 433 651
Valmistoodang	10 589 753	9 429 891
Müügiks ostetud kaubad	3 103 507	2 967 106
Ettemaksed varude eest	303 976	101 077
Kokku varud	22 936 403	21 350 291

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2016		31.12.2015	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	1 144 593	314 294	988 201	147 500
Üksikisiku tulumaks	0	264 383	0	235 561
Erisoodustuse tulumaks	0	16 938	0	12 244
Sotsiaalmaks	0	519 860	0	458 014
Kohustuslik kogumispension	0	28 134	0	25 142
Töötuskindlustusmaksed	0	33 242	0	29 112
Aktsiisimaks	0	1 060	0	1 021
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	57 126	0	43 219
Ettemaksukonto jääk	29 398		23 311	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	1 173 991	1 235 037	1 011 512	951 813

Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2015	31.12.2016
10151071	Lemeks AS	Eesti	Puidutööstus	77.80	77.80
10880781	Lemeks Põlva AS*	Eesti	Metsatööstus	77.80	77.80
10880597	Lemeks Tartu AS*	Eesti	Metsatööstus	70.02	70.02
10880674	Lemeks Võru AS*	Eesti	Metsatööstus	77.80	77.80
10880775	Lemeks Viru AS*	Eesti	Metsatööstus	77.80	77.80
10880634	Lemeks Harju AS* (kuni 28.11.2016 Lemeks Viljandi AS)	Eesti	Metsatööstus	77.80	77.80
11349183	Lemeks Sadamad AS*	Eesti	Metsatööstus	70.02	70.02
10880634	Lemeks Jõgeva AS*	Eesti	Metsatööstus	62.24	62.24
10321314	A&P Mets AS*	Eesti	Metsatööstus	52.79	52.79
12342668	Lemeks Wood Supply AS*	Eesti	Metsamaterjali turustamine	77.80	77.80
10301984	Palmako AS*	Eesti	Freesprussist aiamaajade tootmine ja müük	69.38	69.38
14104105	Lemeks Metsamaad OÜ*	Eesti	Metsavarumine	0	77.80
12516105	Sakalamaad OÜ*	Eesti	Põllumajandus	77.80	77.80
4000351497	Baltic Forest SIA*	Läti	Metsatööstus	65.83	65.83
11319727	Metsatööd OÜ*	Eesti	Metsa ülestöötamine	48.51	48.51
10207191	Sakala Põldur OÜ*	Eesti	Põllumajandus	52.79	52.79
11172112	AP Kinnisvara AS*	Eesti	Kinnisvara ost, müük	52.79	52.79
11205076	Mahela OÜ*	Eesti	Mahe põllumajandus	52.79	52.79
11287527	Näituse Arenduse OÜ*	Eesti	Kinnisvara arendamine ja haldamine	69.94	69.94
10747141500012	Palmako France SARL*	Prantsusmaa	Vahendusteenus	69.38	69.38
12191100	Palmako Pellet OÜ*	Eesti	Puidugraanuli tootmine	69.38	69.38
07852294	Gardenlife Products Ltd*	Suurbritannia	Aiamaajade müük	34.69	34.69
2685564-8	Palmako OY*	Soome	Aiamaajade müük	69.38	69.38
9435939	Imprest-UK Ltd*	Suurbritannia	Freespostide vahendus	69.38	69.38
559066-1764	Palmako AB*	Rootsi	Vahendusteenus	69.38	69.38
14101147	Lemeks Timber Trading OÜ*	Eesti	Metsamaterjali turustamine	77.80	77.80
14099255	West Property OÜ*	Eesti	Varade haldus	77.80	77.80
10696238	Imprest AS*	Eesti	Süvaimmutatud freespuidust toodete valmistamine	69.38	69.38
11139468	Pinest AS*	Eesti	Liimpuittoodete valmistamine	70.02	70.02

2016. aastal jagunes Lemeks Harju AS (endine Lemeks Viljandi AS) eraldumise teel, andes osa varadest üle jagunemisel asutatud Lemeks Metsamaad OÜ-le.

*Osaluse mõju läbi tütarühingu.

Lisa 7 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2015	31.12.2016
10868739	Viiratsi Saeveski AS*	Eesti	Saematerjali tootmine	37.35	37.35
12670711	Trigon Pirita OÜ	Eesti	Kinnisvara	22.72	22.72

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon				
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2015	Dividendid	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	31.12.2016
Viiratsi Saeveski AS	8 301 921	-360 000	626 793	8 568 714
Trigon Pirita OÜ	300 000	0	0	300 000
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	8 601 921	-360 000	626 793	8 868 714

Lisa 8 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod			
			Kokku
	Maa	Ehitised	
31.12.2014			
Soetusmaksumus	280 000	2 360 489	2 640 489
Akumuleeritud kulum	0	-6 524	-6 524
Jääkmaksumus	280 000	2 353 965	2 633 965
Ostud ja parendused	0	5 494	5 494
Amortisatsioonikulu	0	-78 824	-78 824
Muud muutused	0	-865	-865
31.12.2015			
Soetusmaksumus	280 000	2 365 118	2 645 118
Akumuleeritud kulum	0	-85 348	-85 348
Jääkmaksumus	280 000	2 279 770	2 559 770
Ümberklassifitseerimised	-280 000	-2 279 770	-2 559 770
31.12.2016			
Soetusmaksumus	0	0	0
Akumuleeritud kulum	0	0	0
Jääkmaksumus	0	0	0

Õiglase väärtuse meetod	
31.12.2014	1 019 953
Ostud ja parendused	1 895 549
Ümberklassifitseerimised	-2 247 336
31.12.2015	668 166
Ostud ja parendused	1 141 182
Ümberklassifitseerimised	280 000
31.12.2016	2 089 348

Aruandeaastal on peamiselt Lemeks kontserni ettevõtete halduseesmärkidel kasutatav soetusmaksumuse meetodil kajastatud büroohoone ümber klassifitseeritud kinnisvarainvesteeringutest materiaalseks põhivaraks. Ümberklassifitseerimine ei põhjusta muudatusi arvestuspõhimõtetes. Aruandeaastal on seni soetusmaksumuse meetodil kajastatud kinnistu puhul toimunud üleminek õiglase väärtuse meetodile, mis juhtkonna hinnangul võimaldab kajastada kontserni finantsseisundit ja majandustulemusi tõepärasemalt. Kinnistu arvestuspõhimõtte muudatusel ei ole mõju aruandeperioodile ja eelmistele perioodidele.

Lisa 9 Materiaalsed põhivarad (eurodes)

											Kokku
	Maa	Ehitised				Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad			Lõpetamata projektid ja ettemaksud	
			Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed			Lõpetamata projektid	Ettemaksud		
31.12.2014											
Soetusmaksumus	8 471 520	10 218 190	9 670 277	176 016	16 208 006	26 054 299	1 114 733	533 311	447 819	981 130	46 839 872
Akumuleeritud kulum	0	-4 741 796	-5 785 793	-118 628	-7 589 670	-13 494 091	-722 058	0	0	0	-18 957 945
Jääkmaksumus	8 471 520	5 476 394	3 884 484	57 388	8 618 336	12 560 208	392 675	533 311	447 819	981 130	27 881 927
Ostud ja parendused	1 832 133	1 222 837	1 871 054	40 140	2 421 763	4 332 957	313 544	260 896	0	260 896	7 962 367
Amortisatsioonikulu	0	-874 469	-1 546 913	-33 534	-1 973 229	-3 553 676	-159 809	0	0	0	-4 587 954
Allahindlused väärtuse languse tõttu	0	0	0	0	-53 252	-53 252	0	0	0	0	-53 252
Müügid	-869 002	0	0	-5 514	-27 338	-32 852	-4 379	0	0	0	-906 233
Muud muutused	514 597	0	-374 035	4 874	75 709	-293 452	1 771	0	-55 595	-55 595	167 321
31.12.2015											
Soetusmaksumus	9 949 248	11 441 415	10 060 222	193 501	18 134 152	28 387 875	1 383 305	794 207	392 224	1 186 431	52 348 274
Akumuleeritud kulum	0	-5 616 653	-6 225 632	-130 147	-9 072 163	-15 427 942	-839 503	0	0	0	-21 884 098
Jääkmaksumus	9 949 248	5 824 762	3 834 590	63 354	9 061 989	12 959 933	543 802	794 207	392 224	1 186 431	30 464 176
Ostud ja parendused	1 899 867	620 208	4 244 424	70 255	1 217 563	5 532 242	140 125	905 470	758 729	1 664 199	9 856 641
Amortisatsioonikulu	0	-904 095	-1 906 225	-40 385	-1 960 949	-3 907 559	-186 648	0	0	0	-4 998 302
Allahindlused väärtuse languse tõttu	0	0	0	-517	-9 057	-9 574	-2 941	0	0	0	-12 515
Müügid	-1 032 538	-940	-1 099 188	-713	-11 247	-1 111 148	-61 751	0	0	0	-2 206 377
Ümberklassifitseerimised	0	2 279 770	458 678	0	0	458 678	0	-385 995	0	-385 995	2 352 453
Ümberklassifitseerimine kinnisvarainvesteeringutega	0	2 279 770	0	0	0	0	0	0	0	0	2 279 770
Muud ümberklassifitseerimised	0	0	458 678	0	0	458 678	0	-385 995	0	-385 995	72 683
Muud muutused	-31 666	-171 725	193 083	-1 305	0	191 778	-5 418	0	0	0	-17 031
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

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinnas

	2016	2015
Maa	1 193 550	1 165 110
Ehitised	10 000	0
Masinad ja seadmed	1 346 548	496 069
Transpordivahendid	1 295 808	432 184
Arvutid ja arvutisüsteemid	890	5 722
Muud masinad ja seadmed	49 850	58 163

Muud materiaalsed põhivarad	7 397	4 529
Kokku	2 557 495	1 665 708

2016. aastal on kapitalirendi tingimustel soetatud materiaalsete põhivarade objekte summas 5 386 326 eurot (2015. aastal 3 031 348 eurot).

Lisa 10 Bioloogilised varad

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod

Käibevarad			Kokku
	Mets	Vili	
31.12.2014	12 830 445	255 392	13 085 837
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	772 487	0	772 487
Soetused	11 055 059	0	11 055 059
Müügid	-6 828 820	0	-6 828 820
Põllumajandusliku toodangu saamisest tulenev väärtuse vähenemine	0	-1 292 982	-1 292 982
Juurdekasvust tingitud väärtuse suurenemine	0	1 252 846	1 252 846
Muud muutused	-3 769 639	0	-3 769 639
31.12.2015	14 059 532	215 256	14 274 788
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	244 309	0	244 309
Soetused	8 994 354	0	8 994 354
Müügid	-6 835 599	0	-6 835 599
Põllumajandusliku toodangu saamisest tulenev väärtuse vähenemine	0	-920 140	-920 140
Juurdekasvust tingitud väärtuse suurenemine	0	947 000	947 000
Muud muutused	-3 021 081	0	-3 021 081
31.12.2016	13 441 515	242 116	13 683 631

Põhivarad			Kokku
	Mets	Vili	
31.12.2014	3 007 388		3 007 388
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	-564 847		-564 847
Soetused	934 919		934 919
Müügid	-275 596		-275 596
Muud muutused	-234 096		-234 096
31.12.2015	2 867 768		2 867 768
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	-106 306		-106 306
Soetused	639 768		639 768
Müügid	-277 798		-277 798
Muud muutused	24 854		24 854
31.12.2016	3 148 286		3 148 286

Metsa 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 bilansipäeval vahel ei ole olulisi muutusi majanduskeskkonnas siis on antud juhul lähtutud bioloogilise vara õiglase väärtuse määramisel kasvava metsa ja metsa raieõiguse turuväärtusest.

Lisa 11 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

						Kokku
	Firmaväärtus	Arvutitarkvara	Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid	Muud immateriaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2014						
Soetusmaksumus	85 190	605 178	16 445	0	0	706 813
Akumuleeritud kulum	-6 004	-337 329	-1 787	0	0	-345 120
Jääkmaksumus	79 186	267 849	14 658	0	0	361 693
Ostud ja parendused	0	42 423	0	0	0	42 423
Lisandumised äriühenduste kaudu	0	0	0	68 125	0	68 125
Amortisatsioonikulu	-8 519	-74 815	-1 645	-12 774	0	-97 753
Muud muutused	10 306	3 581	-1	0	0	13 886
31.12.2015						
Soetusmaksumus	95 496	651 182	16 445	68 125	0	831 248
Akumuleeritud kulum	-14 523	-412 144	-3 433	-12 774	0	-442 874
Jääkmaksumus	80 973	239 038	13 012	55 351	0	388 374
Ostud ja parendused	0	25 659	5 045	11 660	15 125	57 489
Amortisatsioonikulu	-9 550	-117 527	-1 891	-17 154	0	-146 122
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

Lisa 12 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul		
Kapitalirendile võetud masinad ja seadmed	9 316 103	2 922 456	6 393 647	1-2%+EURIBOR	2017-2022
Kapitalirendikohustised kokku	9 316 103	2 922 456	6 393 647		

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul		
Kapitalirendile võetud masinad ja seadmed	8 889 520	2 622 076	6 267 444	1-2%+EURIBOR	2016-2021
Kapitalirendikohustised kokku	8 889 520	2 622 076	6 267 444		

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2016	31.12.2015
Masinad ja seadmed	11 104 693	9 858 153
Kokku	11 104 693	9 858 153

Lisa 13 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
Lühiajalised laenud						
Arvelduskrediit	1 088 457	1 088 457			1-2%	2017
Faktooring	436 702	436 702			1-2%+EONIA	2017
Lühiajalised laenud kokku	1 525 159	1 525 159				
Pikaajalised laenud						
Pikaajalised pangalaenud	14 200 512	3 859 068	10 341 444		1-3%	2017-2021
Laenud seotud osapooltelt	3 809 293	294 513	3 514 780		2-7%	2019
Pikaajalised laenud kokku	18 009 805	4 153 581	13 856 224			
Kapitalirendikohustised kokku	9 316 103	2 922 456	6 393 647			
Muud laenukohustised						
Muud laenud	85 684	85 684				
Muud laenukohustised kokku	85 684	85 684				
Laenukohustised kokku	28 936 751	8 686 880	20 249 871			
	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
Lühiajalised laenud						
Faktooring	484 877	484 877			2-4	2016
Lühiajalised laenud kokku	484 877	484 877				
Pikaajalised laenud						
Pikaajalised pangalaenud	17 055 595	5 084 604	11 970 991		2-4	2016-2019
Laenud seotud osapooltelt	3 106 502	631 722	2 474 780		7	2017
Pikaajalised laenud kokku	20 162 097	5 716 326	14 445 771			
Kapitalirendikohustised kokku	8 889 520	2 622 076	6 267 444			
Muud laenukohustised						
Muud laenud	84 975	84 975	0			
Muud laenukohustised kokku	84 975	84 975	0			
Laenukohustised kokku	29 621 469	8 908 254	20 713 215			

AS LEMEKS kontserni laenukohustused on tagatud järgmiste varadega:

* Kommertspant AS Lemeksi vallasvarale summas 3 972 748 eurot.

* Esimese järjekoha kommertspant summas 830 851 eurot AS Palmako varale.

- * Teise järjekoha kommertsant summas 650 000 eurot AS Palmako varale.
 - * Kolmanda järjekoha kommertsant summas 1 406 056 eurot AS Palmako varale.
 - * Esimese järjekoha hüpoteek kinnistule registriosa nr-ga 2035338 (Põlva maakond, Põlva vald, Himmaste küla, Liimpuidu tee) summas 962 000 eurot.
 - * Esimese järjekoha kommertsant AS Pinest varale summas 468 000 eurot.
 - * Kommertsant AS Impresti vallasvarale summas 1 150 410 eurot.
 - * Ühishüpoteek AS Impresti kinnistutele Viru-Nigula vallas 3 863 459 eurot
 - * Hüpoteek esimesel järjekohal kinnistutele asukohaga Kavastu küla, Luunja vald, Tartumaa(registriosa nr.1788204, 1408904, 3371704, 3263504 ja 3123604) hüpoteegisummaga 3 067 759 eurot.
 - * Ühishüpoteek summas 191 735 eurot kinnistule registriosa nr-tega 3123604 (aadress Tartumaa, Luunja vald, Kavastu küla, Veski alajaam) ja 3371704 (aadress Tartumaa, Luunja vald, Kavastu küla, Tehase).
 - * Hüpoteek summas 499 200 eurot kinnistule registriosa nr-ga 3622831 (aadress Lääne-Virumaa, Laekvere vald, Laekvere alevik, Rahkla tee 20, 22, 24, 26).
 - * Esimese järjekoha hüpoteek summas EUR 2.080.000 € kinnistule registriosa numbriga 124635 (aadress Jõgeva mnt 29, Põltsamaa.
 - * Ühishüpoteek metsamaa kinnistutele summas 6 420 042 eurot.
 - * Ühishüpoteek põllumaa kinnistutele 3 850 000 eurot.
 - * Hüpoteek elamumaale 9 kinnistut aadressil Sauga vald, Pärnumaa.
 - * Hüpoteek kinnistutele asukohaga Näituse tn 25, Tartu, summas 1 406 056 eurot.
 - * Hüpoteek kinnistule asukohaga Tartu maakond, Tartu linn, Näituse 27//Näituse 27a//Jakob Hurda 34a (registriosa 56203).
- Pangalaenulepingud 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 31.12.2016 vastasid AS Lemeks konsolideeritud finantsnäitajad kõikidele laenulepingu tingimustele.

Lisa 14 Võlad ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Võlad tarnijatele	5 656 404	5 656 404	0	0
Võlad töövõtjatele	1 225 132	1 225 132	0	0
Maksuvõlad	1 235 037	1 235 037	0	0
Muud võlad	531 947	524 364	7 583	0
Intressivõlad	66 293	66 293	0	0
Dividendivõlad	4 736	4 736	0	0
Muud viitvõlad	460 918	453 335	7 583	0
Saadud ettemaksed	161 512	161 512	0	0
Tulevaste perioodide tulud	4 565	4 565	0	0
Muud saadud ettemaksed	156 947	156 947	0	0
Võlad seotud osapooltest tarnijatele	609 018	609 018	0	0
Muud intressi kandvad kohustised	378 598	35 596	136 688	206 314
Kokku võlad ja ettemaksed	9 797 648	9 447 063	144 271	206 314
	31.12.2015	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Võlad tarnijatele	3 978 169	3 978 169	0	0
Võlad töövõtjatele	1 113 876	1 113 876	0	0
Maksuvõlad	951 813	951 813	0	0
Muud võlad	299 581	291 997	7 584	0
Intressivõlad	42 965	42 965	0	0
Dividendivõlad	44 736	44 736	0	0
Muud viitvõlad	211 880	204 296	7 584	0
Saadud ettemaksed	394 583	394 583	0	0
Tulevaste perioodide tulud	4 565	4 565	0	0
Muud saadud ettemaksed	390 018	390 018	0	0
Võlad seotud osapooltele	559 322	559 322	0	0
Muud intressi kandvad kohustised	399 025	34 082	130 875	234 068
Kokku võlad ja ettemaksed	7 696 369	7 323 842	138 459	234 068

Lisa 15 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	28 961 952	25 079 970
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	7 240 488	6 269 993
Kokku tingimuslikud kohustised	36 202 440	31 349 963

Lisa 16 Sihtfinantseerimine

(eurodes)

Varad neto soetusmaksumuses

	2016	2015
	Saadud	Saadud
Sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks		
KIK	0	96 670
Kokku sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks	0	96 670
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks		
PRIA	443 139	382 204
muud	8 778	24 015
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	451 917	406 219
Kokku sihtfinantseerimine	451 917	502 889

Lisa 17 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Osakapital	3 196	3 196
Osade arv (tk)	1	1
<p>2016. aastal on aktsionäridele välja kuulutatud ja välja makstud dividende summas 990 000 eurot (2015.a 800 000 eurot). Dividendide maksmisega tulumaksukulu ei kaasnenud (2015. a samuti dividendikulu ei kaasnenud)</p>		

Lisa 18 Müügitulu

(eurodes)

	2016	2015
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	44 063 484	38 369 887
Saksamaa	18 884 619	17 608 181
Suurbritannia	6 875 412	8 500 004
Prantsusmaa	5 147 874	4 255 504
Taani	5 116 026	5 987 026
Itaalia	4 088 954	4 509 510
Hispaania	2 756 083	3 065 936
Läti	4 282 973	4 668 388
Rootsi	9 092 657	9 420 264
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	8 799 201	7 173 201
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	109 107 283	103 557 901
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Norra	2 747 701	2 471 842
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	2 924 392	1 080 539
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	5 672 093	3 552 381
Kokku müügitulu	114 779 376	107 110 282
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Metsavarumine, puidu vahendamine, küttepuidude müük	34 185 975	27 872 883
Puittoodete tootmine ja vahendamine	62 905 114	57 092 309
Muude puidutöötlemisaduste tootmine, sh. hakkepuit	12 535 582	19 357 835
Teravilja kasvatus	1 020 562	1 125 896
Kinnisvara müük	2 187 286	32 583
Muud	1 944 857	1 628 776
Kokku müügitulu	114 779 376	107 110 282

Lisa 19 Muud äritulud

(eurodes)

	2016	2015
Kasum materiaalsete põhivarade müügist	374 359	515 657
Tulu sihtfinantseerimisest	451 917	406 219
Trahvid, viivised ja hüvitised	8 796	43 680
Muud	33 183	53 697
Kokku muud äritulud	868 255	1 019 253

Lisa 20 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu (eurodes)

	2016	2015
Tooraine ja materjal	-63 092 600	-58 750 733
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	-1 485 298	-914 987
Energia	-3 042 564	-3 072 045
Elektrienergia	-1 153 057	-1 208 035
Soojusenergia	-50 644	-44 132
Kütus	-1 838 863	-1 819 878
Alltöövõtutööd	-2 217 710	-2 662 056
Transpordikulud	-2 098 360	-1 601 184
Logistikakulud	-894 034	-542 930
Üür ja rent	-239 675	-237 296
Mitmesugused bürookulud	-75 131	-68 543
Koolituskulud	-15 670	-7 937
Riiklikud ja kohalikud maksud	-103 454	-99 477
Tööjõukulud	-7 664 242	-6 901 926
Amortisatsioonikulu	-4 663 349	-4 244 965
Hooldus ja remont	-2 307 401	-1 996 919
Muud	-1 676 258	-1 529 988
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-89 575 746	-82 630 986

Lisa 21 Turustuskulud (eurodes)

	2016	2015
Üür ja rent	-315	-579
Energia	-5 407	-6 130
Kütus	-5 407	-6 130
Transpordikulud	-6 920 047	-6 583 891
Logistikakulud	-215 609	-182 346
Mitmesugused bürookulud	-85 887	-65 037
Lähetuskulud	-37 820	-35 498
Koolituskulud	-5 537	-6 834
Tööjõukulud	-730 596	-650 885
Amortisatsioonikulu	-25 576	-23 876
Reklaam	-393 626	-311 365
Tootearendus ja disain	-33 282	-66 258
Agendasud	-1 089 067	-1 066 707
Muud	-577 590	-390 505
Kokku turustuskulud	-10 120 359	-9 389 911

Lisa 22 Üldhalduskulud

(eurodes)

	2016	2015
Üür ja rent	-64 821	-33 995
Energia	-159 653	-155 587
Elektrienergia	-16 667	-15 206
Soojusenergia	-358	-291
Kütus	-142 628	-140 090
Mitmesugused bürookulud	-329 456	-260 820
Lähetuskulud	-132 353	-106 504
Koolituskulud	-46 744	-41 729
Riiklikud ja kohalikud maksud	-8 344	-8 324
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	-72 818	-84 327
Tööjõukulud	-5 026 798	-4 458 303
Amortisatsioonikulu	-471 864	-424 387
Muud	-822 276	-744 508
Kokku üldhalduskulud	-7 135 127	-6 318 484

Lisa 23 Tööjõukulud

(eurodes)

	2016	2015
Palgakulu	-10 054 801	-9 006 969
Sotsiaalmaksud	-3 366 835	-3 004 145
Kokku tööjõukulud	-13 421 636	-12 011 114
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	614	601

Lisa 24 Muud äriikulud

(eurodes)

	2016	2015
Kahjum materiaalsete põhivarade müügist	-23 241	-9 814
Kahjum valuutakursi muutustest	-93 239	-16 096
Trahvid, viivised ja hüvitised	-1 598	-1 405
Muud	-7 626	-30 155
Kokku muud äriikulud	-125 704	-57 470

Lisa 25 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2016		31.12.2015	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Sidusettevõtjad	276 707	609 018	43 042	559 332
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	1 537 697	0	1 465 743

Ostud ja müügid

	2016		2015	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Sidusettevõtjad	7 531 892	5 864 365	7 183 840	5 767 787
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad			0	0

Seotud osapoolte vastu olevate nõuete osas ei ole 2016.a, nii nagu ka 2015.a moodustatud allahindlusi.

Sidusettevõtetele on 2016. a müüdnud kaupu 5,9 miljoni (2015. a 5,7 miljoni) euro eest ja ostetud kaupu sidusettevõtetele 7,5 miljoni (2015. a 7,2 miljoni) euro eest.

Tegev- ja kõrgemalt juhtkonnalt ning olulise osalusega eraisikust omanikelt ning nende valitseva või olulise mõju all olevatelt ettevõtjatelt ei ole kaupu ega teenuseid ostetud.

Intressikulud seotud osapooltelt saadud laenudelt 2016. aastal summas 42 697 eurot (2015: 20 743 eurot) on kajastatud kasumiaruande kirjel "Intressikulud".

Nõuded seotud osapoolte vastu 31.12.2016 seisuga summas 276 893 eurot (31.12.2015: 43 042 eurot) on kajastatud bilansis kirjel "Nõuded ja ettemaksed".

Kohustised seotud osapooltele 31.12.2016 seisuga summas 2 880 614 eurot (31.12.2015: 2 025 075 eurot) on kajastatud bilansis kirjetel "Võlad ja ettemaksed" ja "Laenukohustised", vt ka lisa 3, 13 ja 14.

Juhatuse ja nõukogu liikmetega teenistuslepingu ennetähtaegsel lõpetamisel ei kaasne kontsernile lahkumishüvitise maksmise kohustust.

Vision Invest OÜ arvelduskontod Nordeas ja Swedbankis ei kuulu Lemeks Grupi kontsernikonto koosseisu.

Lisa 26 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Varad		
Käibevarad		
Raha	9 889	13 097
Nõuded ja ettemaksud	64 993	475 429
Kokku käibevarad	74 882	488 526
Põhivarad		
Finantsinvesteeringud	10 667 542	10 467 542
Materiaalsed põhivarad	43 026	43 026
Kokku põhivarad	10 710 568	10 510 568
Kokku varad	10 785 450	10 999 094
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Võlad ja ettemaksud	47 636	65 496
Kokku lühiajalised kohustised	47 636	65 496
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	1 495 000	1 445 000
Kokku pikaajalised kohustised	1 495 000	1 445 000
Kokku kohustised	1 542 636	1 510 496
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	3 196	3 196
Ülekurss	3 166 822	3 166 822
Kohustuslik reservkapital	320	320
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	5 328 261	5 403 803
Aruandeaasta kasum (kahjum)	744 215	914 457
Kokku omakapital	9 242 814	9 488 598
Kokku kohustised ja omakapital	10 785 450	10 999 094

Lisa 27 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	2016	2015
Üldhalduskulud	-4 083	-2 537
Muud ärikulud	0	-15
Kokku äriksus (-kahjum)	-4 083	-2 552
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	740 200	885 800
Intressikulud	-21 954	-20 743
Muud finantstulud ja -kulud	30 052	51 952
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	744 215	914 457
Aruandeaasta kasum (kahjum)	744 215	914 457

Lisa 28 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2016	2015
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-4 083	-2 552
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	9 436	3 176
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-17 860	-150 000
Makstud intressid	-21 953	-54 537
Kokku rahavood äritegevusest	-34 460	-203 913
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-200 000	-372 000
Antud laenuid	-39 000	-175 000
Antud laenude tagasimaksud	440 000	474 000
Laekunud intressid	30 052	51 952
Laekunud dividendid	740 200	885 800
Kokku rahavood investeerimistegevusest	971 252	864 752
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenuid	50 000	185 000
Saadud laenude tagasimaksud	0	-100 000
Makstud dividendid	-990 000	-750 000
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-940 000	-665 000
Kokku rahavood	-3 208	-4 161
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	13 097	17 258
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-3 208	-4 161
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	9 889	13 097

Lisa 29 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurs	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2014	3 196	3 166 822	320	6 153 803	9 324 141
Korrigeeritud saldo 31.12.2014	3 196	3 166 822	320	6 153 803	9 324 141
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	914 457	914 457
Väljakuulutatud dividendid				-750 000	-750 000
31.12.2015	3 196	3 166 822	320	6 318 260	9 488 598
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	0	0	-10 017 542	-10 017 542
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0	0	34 525 294	34 525 294
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2015	3 196	3 166 822	320	30 826 012	33 996 350
Korrigeeritud saldo 31.12.2015	3 196	3 166 822	320	6 318 260	9 488 598
Aruandeaasta kasum (kahjum)				744 215	744 215
Väljakuulutatud dividendid				-990 000	-990 000
Muud muutused omakapitalis				1	1
31.12.2016	3 196	3 166 822	320	6 072 476	9 242 814
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus				-10 017 542	-10 017 542
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil				39 539 792	39 539 792
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2016	3 196	3 166 822	320	35 594 726	38 765 064

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2017

OÜ VISIONAL INVEST (registrikood: 11139681) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JÜRI KÜLVIK	Juhatuse liige	30.06.2017

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

OÜ VISIONAL INVEST osanikule

Arvamus

Oleme auditeerinud kaasnevat OÜ VISIONAL INVEST ja selle tütarettevõtjate (koos Kontsern) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilansi seisuga 31. detsember 2016 ning konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet ja konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ning lisasid, mis sisaldavad konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muud selgitavat informatsiooni.

Meie arvates kajastab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt OÜ VISIONAL INVEST ja selle tütarettevõtjate (koos Kontsern) konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31. detsember 2016 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

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 arvestusekspertide 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. Muu informatsioon hõlmab 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 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 kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga 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.

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, vääresitiste 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 auditi arvamus 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/

Laile Kaasik

Vandeauditor, litsents nr 511

BDO Eesti AS

Tegevusluba nr 1

A. H. Tammsaare tee 47, 11316 Tallinn

30. juuni 2017

Audiitorite digitaalallkirjad

OÜ VISIONAL INVEST (registrikood: 11139681) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
LAILE KAASIK	Vandeaudiitor	30.06.2017

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	30 423 838
Aruandeaasta kasum (kahjum)	5 791 622
Kokku	36 215 460
Jaotamine	
Dividendideks	800 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	35 415 460
Kokku	36 215 460

Osanikud

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

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	jyri@lemeks.ee