

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2015

aruandeaasta lõpp: 31.12.2015

ärinimi: OÜ VISIONAL INVEST

registrikood: 11139681

tänava/talu nimi, Näituse tn 25

maja ja korteri number:

linn: Tartu linn

maakond: Tartu maakond

postisihtnumber: 50409

e-posti aadress: jyri@lemeks.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Konsolideeritud bilanss	4
Konsolideeritud kasumiaruanne	6
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	7
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	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 Materiaalne põhivara	20
Lisa 10 Bioloogilised varad	21
Lisa 11 Immateriaalne põhivara	22
Lisa 12 Kapitalirent	23
Lisa 13 Laenukohustused	24
Lisa 14 Võlad ja ettemaksed	26
Lisa 15 Tingimuslikud kohustused ja varad	26
Lisa 16 Sihtfinantseerimine	27
Lisa 17 Osakapital	27
Lisa 18 Müügitulu	28
Lisa 19 Muud äritulud	28
Lisa 20 Müüdüd toodangu (kaupade, teenuste) kulu	29
Lisa 21 Turustuskulud	29
Lisa 22 Üldhalduskulud	30
Lisa 23 Tööjõukulud	30
Lisa 24 Muud ärikulud	30
Lisa 25 Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt	31
Lisa 26 Seotud osapooled	31
Lisa 27 Konsolideerimata bilanss	32
Lisa 28 Konsolideerimata kasumiaruanne	33
Lisa 29 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	33
Lisa 30 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	34
Aruande allkirjad	35
Vandeauditiitori aruanne	36

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.

2015. aasta lõpuks moodustab Visional Investi grupi Lemeksi grupi 25 ettevõtet. Kaksümmend ettevõtet tegutsevad Eestis, üks Läti Vabariigis, üks Prantsusmaal, kaks Inglismaal, üks Soomes. Visional Invest OÜ omab AS Lemeksis enamuososalust ning kajastab teda oma aruandes rida-realt konsolideerimise meetodil. AS Lemeks omab 20 ettevõttes enamuososalust 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.

2015. aastal investeeriti kontsernis materiaalsesse põhivarasse 8 miljonit eurot. Konsolideeritud käive oli 2015. a. 107 miljonit eurot, mis on suurusjärgus võrdne 201e. a käibega..

2016. aastal on plaanis hoida olemasolevaid ettevõtete osalusi ning võimalusel investeerida uutesse ettevõtetesse.

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	1 397 666	1 326 945	2
Nõuded ja ettemaksud	7 195 694	7 857 653	
Varud	21 350 291	18 479 825	4
Bioloogilised varad	14 274 788	13 085 837	10
Kokku käibevara	44 218 439	40 750 260	
Põhivara			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	8 557 568	8 466 461	
Nõuded ja ettemaksud	547 753	103 962	3
Kinnisvarainvesteeringud	3 227 936	3 653 918	8
Materiaalne põhivara	30 464 176	27 881 927	9
Bioloogilised varad	2 867 768	3 007 388	10
Immateriaalne põhivara	388 374	361 693	11
Kokku põhivara	46 053 575	43 475 349	
Kokku varad	90 272 014	84 225 609	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	8 908 254	8 989 298	13
Võlad ja ettemaksud	7 323 842	8 139 999	14
Eraldised	0	41 100	
Kokku lühiajalised kohustused	16 232 096	17 170 397	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	20 713 215	22 684 948	13
Võlad ja ettemaksud	372 527	380 167	14
Kokku pikaajalised kohustused	21 085 742	23 065 115	
Kokku kohustused	37 317 838	40 235 512	
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)	24 641 005	19 341 468	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	6 708 958	6 169 722	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	34 520 301	28 681 528	
Vähemusosalus	18 433 875	15 308 569	

Kokku omakapital	52 954 176	43 990 097	
Kokku kohustused ja omakapital	90 272 014	84 225 609	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Müügitulu	107 110 282	107 310 582	18
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-82 630 986	-85 430 427	20
Brutokasum (-kahjum)	24 479 296	21 880 155	
Kasum (kahjum) bioloogilistelt varadelt	207 640	175 000	
Turustuskulud	-9 389 911	-8 796 058	21
Üldhalduskulud	-6 318 484	-5 752 890	22
Muud äritulud	1 019 253	1 136 861	19
Muud ärikulud	-57 470	-319 798	24
Ärikasum (kahjum)	9 940 324	8 323 270	
Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt	973 332	1 698 209	25
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	0	-2 750	
Intressikulud	-747 637	-695 125	
Muud finantstulud ja -kulud	64 752	0	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	10 230 771	9 323 604	
Tulumaks	-101 074	-119 379	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	10 129 697	9 204 225	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	6 708 958	6 169 722	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	3 420 739	3 034 502	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	9 940 324	8 323 270	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	4 685 707	3 798 414	
Kasum (kahjum) põhivara müügist	-525 471	-610 075	
Muud korrigeerimised	-421 861	-284 313	
Kokku korrigeerimised	3 738 375	2 904 026	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	639 682	178 083	
Varude muutus	-4 059 415	-5 777 978	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-173 315	654 580	
Makstud intressid	-680 132	-679 288	
Makstud ettevõtte tulumaks	-126 074	-144 379	
Kokku rahavood äritegevusest	9 279 445	5 458 314	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-5 028 616	-5 369 320	
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	1 693 045	2 435 621	
Tasutud bioloogilise vara soetamisel	-934 919	-626 181	
Laekunud bioloogilise vara müügist	275 596	260 776	
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	0	-2 365 531	
Netorahavoog tütarettevõtjate ja äritegevuste soetamisel	0	-120 000	
Netorahavoog tütarettevõtjate ja äritegevuste müügist	5 000	0	
Antud laenude tagasimaksud	5 117	0	
Laekunud intressid	38 814	17 847	
Laekunud dividendid	750 000	720 000	
Muud väljamaksud investeerimistegevusest	-372 000	-78 000	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-3 567 963	-5 124 788	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	3 747 109	10 405 507	
Saadud laenude tagasimaksud	-4 493 653	-5 055 411	
Arvelduskrediidi saldo muutus	-1 362 561	-2 122 414	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksud	-2 768 055	-2 663 482	
Laekumised sihtfinantseerimisest	369 187	372 857	
Makstud dividendid	-1 123 700	-727 400	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-5 631 673	209 657	
Kokku rahavood	79 809	543 183	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	1 326 945	783 762	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	79 809	543 183	
Valuutakursside muutuste mõju	-9 088	0	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 397 666	1 326 945	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital					Kokku
					Vähemusosalus	
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurs	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2013	3 196	3 166 822	320	19 662 088	12 473 802	35 306 228
Vigade parandamise mõju	0	0	0	150 270	0	150 270
Korrigeeritud saldo 31.12.2013	3 196	3 166 822	320	19 812 358	12 473 802	35 456 498
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	6 169 721	3 034 502	9 204 223
Makstud dividendid	0	0	0	-550 000	-177 400	-727 400
Muud muutused omakapitalis	0	0	0	79 111	-22 335	56 776
31.12.2014	3 196	3 166 822	320	25 511 190	15 308 569	43 990 097
Korrigeeritud saldo 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
Makstud dividendid	0	0	0	-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

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Visional Invest OÜ ning tema tütarettevõtete 2015. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea

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

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevas arvestuspõhimõtetes.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

Algsaldode korrigeerimine

2015. aasta konsolideeritud raamatupidamise aruande algsaldodes seisuga 31.12.2014 on tagasiulatuvalt korrigeeritud müüdü toodangu (kaupade, teenuste) kulu summas 59 981 eurot, muude ärikulude kirjel kahjumit varude ümberhindlusest summas 524 749 eurot ning ärituludes kajastatud kasumit bioloogiliste varade ümberhindlusest summas 735 000 eurot. Korrigeerimise tulemusena vähenesid 2014. aruandeaasta kulud summas 584 730 eurot ja muud äritulud summas 735 000 eurot, kasum vähenes summas 150 270 eurot ja eelmiste perioodide jaotamata kasum seisuga 31.12.2014 suurenes summas 150 270 eurot.

2014. a rahavoogude aruandes on korrigeeritud bioloogiliste varade muutusest tekkinud summasid (varem kajastati kõik muutused bioloogilistes varades äritegevuse rahavoogudes varude muutuse real). Toodud muutuste mõjul suurenesid äritegevuse rahavood 365 405 eurot ja rahavood investeerimistegevusest vähenesid 365 405 eurot.

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 tulemus ja omakapitalis on konsolideeritud finantsaruannetes kajastatud eraldi kirjena.

2015. 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, v.a juhul kui sidusettevõtte ei kuulu konsolideerimisele rida-realt põhimõttel. 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 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 tulusid ja kulusid 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 sidusettevõtteks või muu finantsinvesteeringuna. Allesjääva investeeringu 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 suurenemisenä.

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 investeeringud tütar-ettevõtetesse, mis konsolideerimata aruandes on kajastatud soetusmaksumuses.

Emaettevõtte konsolideerimata aruannetes on investeeringud sidusettevõtetesse kajastatud kapitaliosaluse meetodil. Muudatus on rakendatud raamatupidamise aastaaruandele, mida koostati 1.01.2015 ja hiljem algavate aruandeperioodide kohta. Emaettevõtte on rakendanud tagasiulatuvalt investeeringutele sidusettevõtetes kapitaliosaluse meetodit.

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 -kohustused

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 tütar-ettevõtte finantsnäitajad Välismaal asuva tütar-ettevõtte 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 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 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 õiglase väärtus või soetusmaksumus on usaldusväärselt hinnatav.

Bioloogilisi varasid kajastatakse nii esmasel arvelevõtmisel kui ka järgnevatel bilansipäevadel nende õiglasel 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 äriotsuse käigus. Bioloogiliste varadena kajastatakse teravilja, kasvavat metsa ja metsa raieõigust.

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

Kinnisvarainvesteeringud

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 õiglasel 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 kasulikest elueast. Kontserni kinnisvarainvesteeringute kasulik eluiga on 30 aastat. Kui on märke sellest, et varaobjekti eluiga või lõppväärtus on oluliselt muutunud, tehakse muudatused vara amortiseerimise edasiulatavalt. Kinnisvarainvesteeringute kaetava väärtuse määramisel lähtutakse lõigus "Varade väärtuse langus" kirjeldatud põhimõtetest.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

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. Kuldesse 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 kasulikust 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 vähendamisena.

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 kulustest. 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.

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Ehitised ja rajatised	5-20
Tootmiseseadmed	3-10
Transpordivahendid	3-5
Muu inventar ja IT seadmed	2-5
Immateriaalne põhivara	3-10

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 finantskulukuks (intressikulu) 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.

Kasutusrendimaksud kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Kontsern kui rendileandja

Kapitalirendi alusel väljarenditud vara kajastatakse bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas (võrdub saadaolevate rendimaksete nüüdiseväärtusega, pluss renditava vara garanteerimata jääkväärtus rendiperioodi lõpuks). Rentnikult saadavad rendimaksud jagatakse kapitalirendinõude põhiosa tagasimakseteks ja finantstuluks. Finantstulu jagatakse rendiperioodile arvestusega, et rendileandja tulususe määr on igal ajahetkel kapitalirendi 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.

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad tarnijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamise otseselt kaasnevaid kulutusi.

Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

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

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Kontsern moodustab eraldisi nende kohustuste osas, mille realiseerumise aeg või summa pole kindlad. Eraldistena kajastatakse bilansis tõenäolisi kohustusi, 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 kohustuseks klassifitseeritakse need kohustused, mille realiseerimine ei ole tõenäoline või mille suurus ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata. Tingimuslike kohustuste 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 müüdüd 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 kohustustena.

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 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 väljamakstaval netosummalt. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevad ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtete erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiiste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimalne 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 2014-2015. aastal tulumaksumäär 15%, Prantsusmaal kehtis aastal 2014-2015 tulumaksumäär 33,33%, Suurbritannias kehtis 2015. aastal tulumaksumäär 20% (2014: 21%), Soomes kehtis 2015. aastal tulumaksumäär 20% (2014: 20%).

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

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

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

Kontserni seotud osapooled on:

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

Bilansipäeva järgsed sündmused

Korrigeerivad bilansipäeva järgseid sündmusi, mis kinnitavad bilansipäeval eksisteerinud asjaolusid, on kajastatud lõppenud aasta bilansis ja kasumiaruandes. Mittekorrigeerivad 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)

	31.12.2015	31.12.2014
Sularaha kassas	4 676	4 328
Pangakontod	1 392 990	1 322 617
Kokku raha	1 397 666	1 326 945

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	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	973 831	426 078	547 753
Laenu nõuded	569 507	119 507	450 000
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	7 743 447	7 195 694	547 753
	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	6 349 571	6 349 571	0
Ostjatelt laekumata arved	6 419 723	6 419 723	0
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-70 152	-70 152	0
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	872 456	872 456	0
Muud nõuded	652 790	548 828	103 962
Intressinõuded	32 456	32 456	0
Viitlaekumised	620 334	516 372	103 962
Ettemaksed	86 798	86 798	0
Tulevaste perioodide kulud	30 862	30 862	0
Muud makstud ettemaksed	55 936	55 936	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	7 961 615	7 857 653	103 962

Seotud osapooltele antud laenude tingimused on toodud lisa 26. Muud antud laenud ja pikaajalised nõuded on eurodes, nende intressimäär oli 7%-10% (2014: 7%-10%), lepingulised intressimäärad ei erinenud oluliselt sisemisest intressimäärast. Muude antud laenude tähtaeg on 31.12.2020, muude nõuete laekumise tähtaeg on 31.12.2016.

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Tooraine ja materjal	4 418 566	4 736 573
Lõpetamata toodang	4 433 651	2 328 395
Valmistoodang	9 429 891	7 478 941
Müügiks ostetud kaubad	2 967 106	3 591 302
Ettemaksed varude eest	101 077	344 614
Kokku varud	21 350 291	18 479 825

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2015		31.12.2014	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	0	0	25 000
Käibemaks	988 201	147 500	693 642	7 500
Üksikisiku tulumaks	0	235 561	0	212 388
Erisoodustuse tulumaks	0	12 244	0	23 884
Sotsiaalmaks	0	458 014	0	398 862
Kohustuslik kogumispension	0	25 142	0	22 424
Töötuskindlustusmaksed	0	29 112	0	29 068
Aktsiisimaks	0	1 021	0	261
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	43 219	0	200 795
Ettemaksukonto jääk	23 311		178 814	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	1 011 512	951 813	872 456	920 182

Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2014	31.12.2015
10151071	Lemeks AS	Eesti	Puidutööstus	77.80	77.80
10880597	Lemeks Tartu AS*	Eesti	Metsatööstus	77.80	70.02
10880781	Lemeks Põlva AS*	Eesti	Metsatööstus	77.80	77.80
10880674	Lemeks Võru AS*	Eesti	Metsatööstus	77.80	77.80
10880775	Lemeks Viru AS* (kuni 31.12.2014 Lemeks Valga AS)	Eesti	Metsatööstus	77.80	77.80
10880634	Lemeks Jõgeva AS*	Eesti	Metsatööstus	62.24	62.24
10880640	Lemeks Viljandi AS*	Eesti	Metsatööstus	77.80	77.80
11349183	Lemeks Sadamad AS*	Eesti	Metsatööstus	70.02	70.02
12342668	Lemeks Wood Supply AS*	Eesti	Metsamaterjali turustamine	77.80	77.80
10321314	A&P Mets AS*	Eesti	Metsatööstus	52.79	52.79
10301984	Palmako AS*	Eesti	Freesprussist aiamaajade tootmine ja müük	69.24	69.38
10696238	Imprest AS*	Eesti	Süvaimmutatud freespuidust toodete valmistamine	69.24	69.38
11139468	Pinest AS*	Eesti	Liimpuittoodete valmistamine	70.02	70.02
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	Teravilja kasvatamine	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
20747141500012	Palmako France SARL*	Prantsusmaa	Vahendusteenus	69.24	69.38
12191100	Palmako Pellet OÜ*	Eesti	Puidugraanuli tootmine	69.24	69.38
07852294	Gardenlife Products Ltd*	Suurbritannia	Aiamajade müük	34.62	34.69
2685564-8	Palmako OY*	Soome	Aiamajade müük	0	69.38
9435939	Imprest-UK Ltd*	Suurbritannia	Freespostide vahendus	0	69.38

Kontserni struktuuri rekonstrueerimiseks otsustas AS Lemeks ühendada tütarettevõtted AS Palmako ja AS Imprest. Aruandeaastal omandaski AS Palmako kontrolli AS Imprest üle.

*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 (%)	
				31.12.2014	31.12.2015
10868739	Viiratsi Saeveski AS*	Eesti	Saematerjali tootmine	37.35	37.35

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon				
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2014	Dividendid	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	31.12.2015
Viiratsi Saeveski AS	8 121 784	-720 000	900 137	8 301 921
Kokku	8 121 784	-720 000	900 137	8 301 921

* Osaluse mõju läbi tütarühingu.

Lisa 8 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod			
			Kokku
	Maa	Ehitised	
31.12.2013			
Soetusmaksumus	0	587 487	587 487
Akumuleeritud kulum	0	0	0
Jääkmaksumus	0	587 487	587 487
Ostud ja parendused	0	1 896 955	1 896 955
Amortisatsioonikulu	0	-6 524	-6 524
Ümberklassifitseerimised	280 000	-123 953	156 047
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

Õiglase väärtuse meetod	
31.12.2013	901 137
Ostud ja parendused	118 816
31.12.2014	1 019 953
Ostud ja parendused	1 895 549
Ümberklassifitseerimised	-2 247 336
31.12.2015	668 166

Lisa 9 Materiaalne põhivara (eurodes)

											Kokku
	Maa	Ehitised				Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara			Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
			Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed			Lõpetamata projektid	Ettemaksed		
31.12.2013											
Soetusmaksumus	7 199 200	7 427 993	7 543 680	172 018	13 793 976	21 509 674	844 448	1 045 326	726 647	1 771 973	38 753 288
Akumuleeritud kulum	0	-4 045 187	-4 409 588	-107 724	-7 376 081	-11 893 393	-617 150	0	0	0	-16 555 730
Jääkmaksumus	7 199 200	3 382 806	3 134 092	64 294	6 417 895	9 616 281	227 298	1 045 326	726 647	1 771 973	22 197 558
Ostud ja parendused	2 571 511	2 200 006	2 671 068	28 874	4 775 616	7 475 558	332 512	0	447 819	447 819	13 027 406
Amortisatsioonikulu	0	-1 151 744	-1 584 276	-32 441	-2 573 330	-4 190 047	-109 812	0	0	0	-5 451 603
Allahindlused väärtuse languse tõttu	0	0	-9 244	-226	-1 845	-11 315	-119	0	0	0	-11 434
Müügid	-1 299 191	0	-327 156	-1 137	0	-328 293	-1 013	0	0	0	-1 628 497
Ümberklassifitseerimised	0	1 045 326	0	0	0	0	0	-512 015	-726 647	-1 238 662	-193 336
Muud muutused	0	0	0	-1 976	0	-1 976	-56 191	0	0	0	-58 167
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

Müüdud materiaalne põhivara müügihinna

	2015	2014
Maa	1 165 110	1 759 179
Masinad ja seadmed	496 069	509 567
Transpordivahendid	432 184	502 434
Arvutid ja arvutisüsteemid	5 722	270
Muud masinad ja seadmed	58 163	6 863
Muu materiaalne põhivara	4 529	6 158
Kokku	1 665 708	2 274 904

Lisa 10 Bioloogilised varad

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod

Käibevara			Kokku
	Mets	Vili	
31.12.2013	9 302 855	177 783	9 480 638
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	900 000	0	900 000
Soetused	13 397 337	0	13 397 337
Müügid	-6 977 995	0	-6 977 995
Põllumajandusliku toodangu saamisest tulenev väärtuse vähenemine	0	-1 406 204	-1 406 204
Juurdekasvust tingitud väärtuse suurenemine	0	1 483 813	1 483 813
Muud muutused	-3 791 752	0	-3 791 752
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
Põhivara			
Põhivara			Kokku
	Mets	Vili	
31.12.2013	2 644 343		2 644 343
Soetused	747 758		747 758
Müügid	-309 064		-309 064
Muud muutused	-75 649		-75 649
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

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 lähtunud bioloogilise vara õiglase väärtuse määramisel kasvava metsa ja metsa raieõiguse turuväärtusest.

Lisa 11 Immateriaalne põhivara

(eurodes)

						Kokku
	Firmaväärtus	Arvutitarkvara	Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid	Muu immateriaalne põhivara	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2013						
Soetusmaksumus	22 141	581 759	16 445	0	7 920	628 265
Akumuleeritud kulum	-2 214	-271 015	-142	0	0	-273 371
Jääkmaksumus	19 927	310 744	16 303	0	7 920	354 894
Ostud ja parendused	0	19 870	0	0	0	19 870
Lisandumised äriühenduste kaudu	63 049	0	0	0	0	63 049
Amortisatsioonikulu	-3 790	-66 314	-1 645	0	0	-71 749
Ümberklassifitseerimised	0	7 920	0	0	0	7 920
Muud muutused	0	-4 371	0	0	-7 920	-12 291
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

Lisa 12 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
		Kapitalirendile võetud masinad ja seadmed	8 889 520	
Kapitalirendikohustused kokku	8 889 520	2 622 076	6 267 444	

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
		Kapitalirendile võetud masinad ja seadmed	8 626 227	
Kapitalirendikohustused kokku	8 626 227	2 555 975	6 070 252	

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2015	31.12.2014
Masinad ja seadmed	9 858 153	9 013 159
Kokku	9 858 153	9 013 159

Lisa 13 Laenukohustused

(eurodes)

	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			
Kapitalirendikohustused kokku	8 889 520	2 622 076	6 267 444			
Muud laenukohustused						
Muud laenud	84 975	84 975	0			
Muud laenukohustused kokku	84 975	84 975	0			
Laenukohustused kokku	29 621 469	8 908 254	20 713 215			
	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
Lühiajalised laenud						
Lühiajalised laenud	3 531 171	3 531 171			2-4	2015
Lühiajalised laenud kokku	3 531 171	3 531 171				
Pikaajalised laenud						
Investeeringulaen	17 226 582	2 131 665	15 094 917		2-4	2015-2019
Pikaajalised laenud kokku	17 226 582	2 131 665	15 094 917			
Kapitalirendikohustused kokku	8 626 227	2 555 975	6 070 252			
Muud laenukohustused						
Muud laenukohustused	99 374	99 374	0			
Muud laenud seotud osapooltelt	2 190 892	671 113	1 519 779			
Muud laenukohustused kokku	2 290 266	770 487	1 519 779			
Laenukohustused kokku	31 674 246	8 989 298	22 684 948			

Kontserni laenukohustused on tagatud alljärgnevatel 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 6 512 596 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).
- 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 31.12.2015 vastasid AS Lemeks konsolideeritud finantsnäitajad kõikidele laenulepingu tingimustele.

Lisa 14 Võlad ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Võlad tarnijatele	4 377 194	4 012 251	364 943
Võlad töövõtjatele	1 113 876	1 113 876	0
Maksuvõlad	951 813	951 813	0
Muud võlad	299 581	291 997	7 584
Intressivõlad	42 965	42 965	0
Dividendivõlad	44 736	44 736	0
Muud viitvõlad	211 880	204 296	7 584
Saadud ettemaksed	394 583	394 583	0
Tulevaste perioodide tulud	4 565	4 565	0
Muud saadud ettemaksed	390 018	390 018	0
Võlad seotud osapooltele	559 322	559 322	0
Kokku võlad ja ettemaksed	7 696 369	7 323 842	372 527

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Võlad tarnijatele	4 060 739	4 060 739	0
Võlad töövõtjatele	1 037 175	1 037 175	0
Maksuvõlad	920 182	920 182	0
Muud võlad	329 593	329 593	0
Intressivõlad	82 489	82 489	0
Dividendivõlad	239 736	239 736	0
Muud viitvõlad	7 368	7 368	0
Saadud ettemaksed	1 534 862	1 534 862	0
Tulevaste perioodide tulud	1 890	1 890	0
Muud saadud ettemaksed	1 532 972	1 532 972	0
Muud võlad	637 615	257 448	380 167
Kokku võlad ja ettemaksed	8 520 166	8 139 999	380 167

Lisa 15 Tingimuslikud kohustused ja varad (eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	25 079 970	20 344 855
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	6 269 993	5 088 714
Kokku tingimuslikud kohustused	31 349 963	25 433 569

2015. aastal on aktsionäridele välja kuulutatud ja välja makstud dividende summas 750 000 eurot (2014.a 550 000 eurot). Dividendide maksmisega tulumaksukulu ei kaasne, sest väljamakse toimub saadud dividendide arvelt, millelt on tulumaks kinni peetud.

Lisa 16 Sihtfinantseerimine

(eurodes)

Varad neto soetusmaksumuses

	2015	2014
	Saadud	Saadud
Sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks		
KIK	96 670	0
Kokku sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks	96 670	0
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks		
PRIA	382 204	379 102
muud	24 015	22 275
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	406 219	401 377
Kokku sihtfinantseerimine	502 889	401 377

Lisa 17 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Osakapital	3 196	3 196
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 18 Müügitulu

(eurodes)

	2015	2014
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	38 369 887	42 603 914
Saksamaa	17 608 181	17 373 444
Suurbritannia	8 500 004	6 881 291
Prantsusmaa	4 255 504	4 446 560
Taani	5 987 026	5 689 085
Itaalia	4 509 510	4 839 074
Hispaania	3 065 936	2 758 520
Läti	4 668 388	3 387 959
Rootsi	9 420 264	5 879 243
Belgia	2 106 454	2 027 088
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	5 066 747	7 681 839
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	103 557 901	103 568 017
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Norra	2 471 842	2 200 580
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	1 080 539	1 541 985
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	3 552 381	3 742 565
Kokku müügitulu	107 110 282	107 310 582
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Metsavarumine, puidu vahendamine, küttepuidude müük	27 872 883	38 708 155
Puittoodete tootmine ja vahendamine	57 092 309	59 445 155
Muude puidutöötlemissaaduste tootmine, sh. hakkepuit	19 357 835	5 069 739
Teravilja kasvatus	1 125 896	1 165 755
Kaubavedu maanteel	117 520	206 647
Muud	1 543 839	2 715 131
Kokku müügitulu	107 110 282	107 310 582

Lisa 19 Muud äritulud

(eurodes)

	2015	2014
Kasum materiaalse põhivara müügist	515 657	610 653
Tulu sihtfinantseerimisest	406 219	401 377
Kasum valuutakursi muutustest	0	23 051
Trahvid, viivised ja hüvitised	43 680	34 225
Muud	53 697	67 555
Kokku muud äritulud	1 019 253	1 136 861

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

	2015	2014
Tooraine ja materjal	-58 750 733	-63 759 985
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	-914 987	-840 174
Energia	-3 072 045	-3 030 177
Elektrienergia	-1 208 035	-1 073 338
Soojusenergia	-44 132	-23 910
Kütus	-1 819 878	-1 932 929
Alltöövõtutööd	-2 662 056	-2 588 250
Transpordikulud	-1 601 184	-1 678 235
Logistikakulud	-542 930	-688 415
Üür ja rent	-237 296	-210 986
Mitmesugused bürookulud	-68 543	-49 837
Lähetuskulud	-1 758	-369
Koolituskulud	-7 937	-10 118
Riiklikud ja kohalikud maksud	-99 477	-87 296
Tööjõukulud	-6 901 926	-6 060 766
Amortisatsioonikulu	-4 244 965	-3 429 582
Hooldus ja remont	-1 996 919	-1 745 989
Muud	-1 528 230	-1 250 248
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-82 630 986	-85 430 427

Lisa 21 Turustuskulud (eurodes)

	2015	2014
Üür ja rent	-579	-2 413
Energia	-6 130	-6 683
Soojusenergia	-6 130	-6 683
Transpordikulud	-6 583 891	-5 999 160
Logistikakulud	-4 710	-10 087
Mitmesugused bürookulud	-65 037	-57 436
Lähetuskulud	-35 498	-39 110
Koolituskulud	-6 834	-7 249
Tööjõukulud	-650 885	-592 325
Amortisatsioonikulu	-23 876	-25 398
Reklaam	-311 366	-281 668
Muud	-1 701 105	-1 774 529
Kokku turustuskulud	-9 389 911	-8 796 058

Lisa 22 Üldhalduskulud

(eurodes)

	2015	2014
Üür ja rent	-33 995	-36 144
Energia	-155 587	-187 106
Elektrienergia	-15 206	-19 584
Soojusenergia	-291	-1 502
Kütus	-140 090	-166 020
Mitmesugused bürookulud	-260 820	-244 665
Lähetuskulud	-106 504	-69 845
Koolituskulud	-41 729	-25 974
Riiklikud ja kohalikud maksud	-8 324	-13 445
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	-84 327	-80 337
Tööjõukulud	-4 458 303	-4 063 802
Amortisatsioonikulu	-424 387	-343 434
Muud	-744 508	-688 138
Kokku üldhalduskulud	-6 318 484	-5 752 890

Lisa 23 Tööjõukulud

(eurodes)

	2015	2014
Palgakulu	-9 006 969	-8 040 294
Sotsiaalmaksud	-3 004 145	-2 676 599
Kokku tööjõukulud	-12 011 114	-10 716 893
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	601	550

Lisa 24 Muud ärikulud

(eurodes)

	2015	2014
Kahjum materiaalse põhivara müügist	-9 814	-4 606
Kahjum kinnisvarainvesteeringute õiglase väärtuse muutusest	0	-293 688
Kahjum valuutakursi muutustest	-16 096	0
Trahvid, viivised ja hüvitised	-1 405	-1 764
Muud	-30 155	-19 740
Kokku muud ärikulud	-57 470	-319 798

Lisa 25 Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt

(eurodes)

	2015	2014
Finantstulud ja -kulud tütaretevõtjate aktsiatelt ja osadelt	73 195	0
Finantstulud ja -kulud sidusettevõtjate aktsiatelt ja osadelt	900 137	1 698 209
Kokku kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt	973 332	1 698 209

Lisa 26 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2015		31.12.2014	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Sidusettevõtjad	43 042	559 332	391 103	610 556
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	0	0	13 165
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	1 465 743	0	1 379 762

2015	Ostud	Müügid	Saadud laenud
Sidusettevõtjad	7 183 840	5 767 787	0
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	0	185 000
2014	Ostud	Müügid	Saadud laenud
Sidusettevõtjad	6 647 020	5 053 793	0
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	0	75 000

Seotud osapoolte vastu olevate nõuete osas ei ole 2015.a, nii nagu ka 2014.a moodustatud allahindlusi.

Sidusettevõtetele on 2015. a müüdnud kaupu 5,7 miljoni (2014. a 4,9 miljoni) euro eest ja ostetud kaupu sidusettevõtetele 7,2 miljoni (2014. a 6,6 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 2015. aastal summas 20 743 eurot (2014: 19 762 eurot) on kajastatud kasumiaruande kirjel "Intressikulud".

Nõuded seotud osapoolte vastu 31.12.2015 seisuga summas 43 042 eurot (31.12.2014: 391 103 eurot) on kajastatud bilansis kirjel "Nõuded ja ettemaksed".

Kohustused seotud osapooltele 31.12.2015 seisuga summas 2 025 075 eurot (31.12.2014: 2 003 483 eurot) on kajastatud bilansis kirjetel "Võlad ja ettemaksed" ja "Laenukohustused", 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 27 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Varad		
Käibevara		
Raha	13 097	17 258
Nõuded ja ettemaksed	475 429	777 515
Kokku käibevara	488 526	794 773
Põhivara		
Finantsinvesteeringud	10 467 542	10 095 542
Materiaalne põhivara	43 026	43 026
Kokku põhivara	10 510 568	10 138 568
Kokku varad	10 999 094	10 933 341
Kohustused ja omakapital		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Võlad ja ettemaksed	65 496	249 200
Kokku lühiajalised kohustused	65 496	249 200
Pikaajalised kohustused		
Laenukohustused	1 445 000	1 360 000
Kokku pikaajalised kohustused	1 445 000	1 360 000
Kokku kohustused	1 510 496	1 609 200
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	3 196	3 196
Ülekurss	3 166 822	3 166 822
Kohustuslik reservkapital	320	320
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	5 403 803	5 575 476
Aruandeaasta kasum (kahjum)	914 457	578 327
Kokku omakapital	9 488 598	9 324 141
Kokku kohustused ja omakapital	10 999 094	10 933 341

Lisa 28 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	2015	2014
Üldhalduskulud	-2 537	-2 521
Muud ärikulud	-15	0
Kokku ärikasum (-kahjum)	-2 552	-2 521
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	885 800	544 600
Intressikulud	-20 743	-19 762
Muud finantstulud ja -kulud	51 952	56 010
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	914 457	578 327
Aruandeaasta kasum (kahjum)	914 457	578 327

Lisa 29 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2015	2014
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-2 552	-2 521
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	3 176	-28 098
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-150 000	48 644
Makstud intressid	-54 537	-19 762
Kokku rahavood äritegevusest	-203 913	-1 737
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-372 000	-78 000
Antud laenud	-175 000	-106 000
Antud laenude tagasimaksed	474 000	77 000
Laekunud intressid	51 952	56 010
Laekunud dividendid	885 800	544 600
Kokku rahavood investeerimistegevusest	864 752	493 610
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	185 000	75 000
Saadud laenude tagasimaksed	-100 000	0
Makstud dividendid	-750 000	-550 000
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-665 000	-475 000
Kokku rahavood	-4 161	16 873
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	17 258	385
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-4 161	16 873
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	13 097	17 258

Lisa 30 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurs	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2013	3 196	3 166 822	320	6 125 476	9 295 814
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	578 327	578 327
Makstud dividendid	0	0	0	-550 000	-550 000
31.12.2014	3 196	3 166 822	320	6 153 803	9 324 141
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	28 747 950	28 747 950
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2014	3 196	3 166 822	320	24 884 211	28 054 549
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	914 457	914 457
Makstud dividendid	0	0	0	-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

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 22.06.2016

OÜ VISIONAL INVEST (registrikood: 11139681) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JÜRI KÜLVIK	Juhatuse liige	22.06.2016

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

OÜ VISIONAL INVEST osanikule

Oleme auditeerinud kaasnevat OÜ VISIONAL INVEST ja selle tütarettevõtte konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31.12.2015, konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet ja konsolideeritud rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta ning lisasid, mis sisaldavad aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muud selgitavat informatsiooni.

Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

Juhtkond vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga ning sellise sisekontrolli eest, mida juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamiseta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada oma auditi põhjal arvamust selle konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta. Viisime oma auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega (Eesti). Nende standardite kohaselt on nõutav, et oleme kooskõlas eetikanõuetega ning planeerime ja viime auditi läbi omandamiseks põhjendatud kindluse selle kohta, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on olulise väärkajastamiseta.

Audit hõlmab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes esitatud arvnaõtjate ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali hankimiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Valitud protseduurid sõltuvad vandeaudiitori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi. Nende riskihinnangute tegemisel võtab vandeaudiitor arvesse sisekontrolli, mis on relevantne konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel ja õiglasel kajastamisel, kavandamiseks antud tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamise eesmärgil sisekontrolli tulemuslikkuse kohta. Audit hõlmab samuti juhtkonna poolt kasutatud arvestuspoliitikate asjakohasuse ja tehtud arvestushinnangute põhjendatuse ning ka konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldise esitusviisi hindamist.

Usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie auditiarvamusele.

Arvamus

Meie arvates kajastab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistel osades õiglaselt OÜ VISIONAL INVEST ja selle tütarettevõtte finantsseisundit seisuga 31.12.2015 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Laile Kaasik

Vandeaudiitor, litsents nr 511

BDO Eesti AS

Tegevusluba nr 1

A. H. Tammsaare tee 47, 11316 Tallinn

22. juuni 2016

Audiitorite digitaalallkirjad

OÜ VISIONAL INVEST (registrikood: 11139681) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
LAILE KAASIK	Vandeaudiitor	22.06.2016

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2015
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	24 641 005
Aruandeaasta kasum (kahjum)	6 708 958
Kokku	31 349 963
Jaotamine	
Dividendideks	990 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	30 359 963
Kokku	31 349 963

Osanikud

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

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	jyri@lemeks.ee