

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2014

aruandeaasta lõpp: 31.12.2014

ärinimi: Aktsiaselts Letofin

registrikood: 10180718

tänavaja/talu nimi, Tartu mnt 16

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 10117

telefon: +372 6690866

faks: +372 6690800

e-posti aadress: letofin@letofin.ee

veebilehe aadress: www.letofin.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Konsolideeritud bilanss	4
Konsolideeritud kasumiaruanne	5
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	6
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Raha	13
Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud	14
Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed	15
Lisa 5 Nõuded ostjate vastu	16
Lisa 6 Varud	16
Lisa 7 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	16
Lisa 8 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	17
Lisa 9 Pikaajalised finantsinvesteeringud	17
Lisa 10 Muud nõuded	18
Lisa 11 Kinnisvarainvesteeringud	18
Lisa 12 Materiaalne põhivara	19
Lisa 13 Kapitalirent	19
Lisa 14 Kasutusrent	19
Lisa 15 Laenukohustused	21
Lisa 16 Võlad ja ettemaksed	22
Lisa 17 Võlad töövõtjatele	22
Lisa 18 Tingimuslikud kohustused ja varad	22
Lisa 19 Aktsiakapital	23
Lisa 20 Müügitulu	23
Lisa 21 Muud äritulud	24
Lisa 22 Kaubad, toore, materjal ja teenused	24
Lisa 23 Mitmesugused tegevuskulud	24
Lisa 24 Tööjõukulud	25
Lisa 25 Muud ärikulud	25
Lisa 26 Intressikulud	25
Lisa 27 Muud finantstulud ja -kulud	25
Lisa 28 Tulumaks	26
Lisa 29 Seotud osapooled	26
Lisa 30 Konsolideerimata bilanss	27
Lisa 31 Konsolideerimata kasumiaruanne	28
Lisa 32 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	29
Lisa 33 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	30
Aruande allkirjad	31
Vandeauditori aruanne	32

Tegevusaruanne

Letofin AS-i konsolideerimisgruppi (edaspidi Kontsern) kuulub türaretevõtte LTM Realty OÜ (100%).

Aruandeaastal ematervõtte AS Letofin on aktiivne mitmes ärisegmendis- kohalikul Eesti turul kauplemise bensiini ja diiselkütusega. Aktiivselt arendame edasi loomasööda kauplemise ärisuunda. Rahvusvaheliseilt on meie põhilised kaubeldavad tooted suhkrupeedi melass, suhkrupeedi lõigud, kõvamais, rapsiõrrot ning päevalillseeme. Vimase aasta jooksul oleme loonud kontakte ja arendame aktiivselt Ukraina, Valgevene ja Venemaa päritolu loomasöödate eksporti Skandinaavia ja Aasia turgudele.

AS Letofin omab Gafta ja GMP+B3 sertifikaate. GMP+ standardi eeliseks on aastane väljatootatud praktiline kogemus söödaohutuse kontrollimisel. Ettevõtte juhtimissüsteemi protseduurid on seotud söödaohutussüsteemiga ning arvestatud GMP+B3 standardi nõudeid.

2014.a. veebruaris müüs AS-le Letofin kuuluva türaretevõtte Medco Partners OÜ. Seoses sellega, on tehtud muudatused konsolideeritud 2013.aasta aruande algandmetes.

Tulud, kulud ja kasum

Kontserni 2014.a. müügitulu oli 27,665 miljonit eurot ja kasum 0,213 miljonit eurot (2013: müügitulu 23,649 miljonit eurot ja kasum 0,143 miljonit eurot).

2014.aasta jooksul on kontsern realiseerinud kaupu summas 27,602 miljonit eurot (2013: summas 23,604 miljonit eurot) ning osutanud teenuseid summas 0,063 miljonit eurot (2013: 0,045 miljonit eurot).

2014. aasta kontserni töötajate arv oli 13 töötajat. (Aastal 2013 töötas kontsernis 11 töötajat). Kontserni tööjõukulude kogusumma oli 240,4 tuhat eurot (2013: 150,9 tuhat eurot), sealhulgas juhataste liikmete tasu 15,4 tuhat eurot (2013: 7,5 tuhat eurot).

Nõukogu liikmetele tasusid ei ole makstud. Tegevjuhtkonnale ega nõukogu liikmetele ei ole soodustusi tehtud. Muid tegevjuhtkonnaga seotud tingimuslikke kohustusi ei ole.

Investeeringud põhivaradesse

2014. aastal investeeriti põhivaradesse 77,9 tuhat eurot (2013 aastal 85,8 tuhat eurot).

Valuutakursi, intressi ja turuhinna muutuse riskid

Oluline osa arveldusi ostjate ja tarnijatega teostati USD-des. Valuutariski vältimiseks AS Letofin kasutab tuletisinstrumentide arvestusel (hedge accounting) erireegleid. Antud instrument vastab SME IFRS paragrahvist 12.15.-12.18 kirjeldatud tingimustele.

Plaanid 2015

2015. aasta eesmärgiks on jätkata turuosa võitmist põllumajanduskaupade turul ning teenida kasumit.

Peamised finantssuhtarvud

	2014	2013	Valem
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	2.83	2.74	käibevara/lühiajalised kohustused
Likviidsuskordaja	1.18	1.58	(käibevara-varud)/lühiajalised kohustused
Nõuete laekumise väide päevades	27.64	38.60	nõuded ostjatele/ müügitulu*365
Varude käibekiirus päevades	53.74	44,15	varud/kaubakulu*365
Varade puhasrentaablus (ROA)	2.49	1,64	aruandeaasta kasum/varad*100
Tarnijate tasumise väide päevades	22.77	7.83	võlg tarnijatele/kaubakulu*365
Omakapitali puhasrentaablus (ROE)	7.77	5,58	aruandeaasta kasum /omakapital*100
Käibe puhasrentaablus	0.77	0,60	ruandeaasta kasum /müügitulu*100

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	99 904	708 382	2
Finantsinvesteeringud	51 200	51 200	3
Nõuded ja ettemaksed	2 651 281	3 025 977	4
Varud	3 918 773	2 773 464	6
Kokku käibevara	6 721 158	6 559 023	
Põhivara			
Finantsinvesteeringud	0	96 130	9
Nõuded ja ettemaksed	184 074	381 939	4
Kinnisvarainvesteeringud	387 932	387 932	11
Materiaalne põhivara	1 287 779	1 268 981	12
Kokku põhivara	1 859 785	2 134 982	
Kokku varad	8 580 943	8 694 005	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	649 370	1 878 438	15
Võlad ja ettemaksed	1 725 628	514 450	16
Kokku lühiajalised kohustused	2 374 998	2 392 888	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	3 422 266	3 697 556	15
Võlad ja ettemaksed	34 425	47 802	16
Kokku pikaajalised kohustused	3 456 691	3 745 358	
Kokku kohustused	5 831 689	6 138 246	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Aktiikapital nimiväärtuses	639 116	639 116	19
Kohustuslik reservkapital	64 162	63 912	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 832 481	1 710 130	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	213 495	142 601	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	2 749 254	2 555 759	
Kokku omakapital	2 749 254	2 555 759	
Kokku kohustused ja omakapital	8 580 943	8 694 005	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Müügitulu	27 665 060	23 648 502	20
Muud äritulud	16 458	1 851	21
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-26 615 419	-22 930 979	22
Mitmesugused tegevuskulud	-306 130	-290 078	23
Tööjõukulud	-240 375	-150 940	24
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-59 153	-44 205	12
Muud ärikulud	-2 863	-2 624	25
Kokku ärikasum (-kahjum)	457 578	231 527	
Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt	34 567	0	8
Intressikulud	-172 343	-110 318	26
Muud finantstulud ja -kulud	-100 991	21 393	27
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	218 811	142 602	
Tulumaks	-5 316	0	28
Aruandeaasta kasum (kahjum)	213 495	142 602	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	213 495	136 610	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	457 578	231 527	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	59 153	44 205	
Kokku korrigeerimised	59 153	44 205	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	398 859	-996 950	
Varude muutus	-1 139 618	-2 296 278	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	1 143 732	333 160	
Makstud intressid	-168 732	-80 605	
Kokku rahavood äritegevusest	750 972	-2 764 941	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-77 951	-85 845	
Laekunud kinnisvarainvesteeringute müügist	0	14 287	
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	0	-499	
Laekunud tütarettevõtjate müügist	137 088	0	
Antud laenud	-134 400	-793 600	
Antud laenude tagasimaksed	333 308	613 700	
Laekunud intressid	683	2 671	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	258 728	-249 286	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	350 232	5 227 365	
Saadud laenude tagasimaksed	-1 883 251	-1 456 666	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-902	0	
Makstud dividendid	-20 000	-100 000	
Makstud ettevõtte tulumaks	-5 316	-26 582	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-1 559 237	3 644 117	
Kokku rahavood	-549 537	629 890	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	708 382	100 444	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-549 537	629 890	
Valutakursside muutuste mõju	-58 941	-21 952	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	99 904	708 382	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			Vähemusosalus	
	Aktiivkapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2012	639 116	63 912	1 712 217	16 117	2 431 362
Korrigeeritud saldo 31.12.2012	639 116	63 912	1 712 217	16 117	2 431 362
Aruandeaasta kasum (kahjum)			125 049	-1 552	123 497
Muud muutused omakapitalis			1 169	-8 059	-6 890
31.12.2013	639 116	63 912	1 838 435	6 506	2 547 969
Arvestuspõhimõtete muutuste mõju			14 296	-6 506	7 790
Korrigeeritud saldo 31.12.2013	639 116	63 912	1 852 731		2 555 759
Aruandeaasta kasum (kahjum)			213 495		213 495
Makstud dividendid			-20 000		-20 000
Muutused reservides		250	-250		0
31.12.2014	639 116	64 162	2 045 976		2 749 254

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Käesolev konsolideerimisgrupi raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti hea raamatupidamistava kohaselt. Eesti hea raamatupidamistava on IFRS standarditele, kui rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev raamatupidamistava, mille põhinõuded on kehtestatud Raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna juhendid.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

Letofin AS kasutab kasumiaruande koostamisel raamatupidamise seaduse 2. lisas toodud kasumiaruande skeemi nr 1.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eurodes.

Eelnenud aruandeperioodil kasutatud arvestuspõhimõtteid, hindamisaluseid ning informatsiooni esitusviisi ei ole käesoleva raamatupidamise aastaaruande koostamisel muudetud.

Peamised arvestusmeetodid ja hindamisalused, mida kasutati raamatupidamise aastaaruande koostamisel, on toodud allpool.

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideeritud aruandes on rida-realt konsolideeritud emajärgse kontrolli all oleva tütarettevõtte finantsnäitajad. Elimineeritud on kõik kontsernisisesed nõuded ja kohustused, kontserni ettevõtete vahelised tehingud.

2013.a konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad Letofin AS ning tema tütarettevõtjad Medco Partners OÜ ja LTM Realty OÜ finantsnäitajad.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, nõudmiseni hoiuseid pankades, tähtajalisi hoiuseid tähtajaga kuni 3 kuud ja rahaturufondi osakuid.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel võetakse aluseks Euroopa Keskpanka valuutakursid tehingu toimumise päeval.

Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustused bilansipäeval hinnatakse ümber eurodeesse Euroopa Keskpanka valuutakursside alusel, mis kehtisid bilansipäeval. Samadel põhimõtetel hinnatakse ümber ka õiglases väärtuses kajastatavad mittemonetaarsed finantsvarad ja -kohustused. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu või kuluna.

Tuletisinstrumentid

Tuletisinstrumentid (forward-, fuutur-, swap- või optioonilepingud) kajastatakse bilansis nende õiglases väärtuses. Kasumid ning kahjumid finantsinstrumentidelt kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ning kuluna. AS Letofin kasutab tuletisinstrumentide arvestusel riskimaandamisarvestuse (hedge accounting) erieegleid. Antud instrument vastab SME IFRS paragrafides 12.15-12.18 kirjeldatud tingimustele.

Finantsinvesteeringud

Nii lühi- kui ka pikaajalised investeeringud aktsiatesse (välja arvatus osalused sidus- ja tütarettevõtjates, mida kajastatakse konsolideerimise või kapitaliosaluse meetodil) kajastatakse bilansis enamasti ümberhinnatuna bilansipäeval kehtinud õiglasele väärtusele.

Erandina kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil need aktsiad, mille õiglast väärtust ei saa usaldusväärselt hinnata.

Aktsia õiglase väärtuse leidmisel kasutatakse järgmisi meetodeid:

- börsil noteeritud aktsiate ümberhindamise aluseks võetakse aktsia sulgemishind bilansipäeval;
- börsil mittenoteeritud aktsiatele, mille emitendi kohta on olemas pikaajaline ning usaldusväärne finantsinfo, tuletatakse õiglane väärtus äriahanduses kasutatava dividendide diskonteerimise meetodi alusel.

Võlakirjad

Nii lühi- kui pikaajalised investeeringud võlakirjadesse kajastatakse bilansis ümberhinnatuna õiglasele väärtusele, mis kehtis bilansipäeval.

Erandina kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil need võlakirjad, mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata või mida hoitakse nende kustutustähtpäevani.

Börsil noteeritud võlakirja õiglase väärtuse aluseks võetakse selle sulgemishind bilansipäeval.

Börsil noteerimata ning kustutustähtpäevani hoitavaid võlakirju kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil. Nende võlakirjade kohta tehakse perioodiliselt väärtuse teste. Kui ilmneb, et võlakirja kaetav väärtus on langenud alla bilansilise maksumuse, hinnatakse võlakirjad alla nende kaetavale väärtusele.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtjad

Tütarettevõtjad on kõik äriühingud, mille tegevust emaettevõtja kontrollib. Kontroll toimub, kui on täidetud üks järgnevatest tingimustest:

- emaettevõtja omanduses on otse või tütarettevõtjate kaudu rohkem kui 50% tütarettevõtja hääleõigusest;
- emaettevõtjal on kontroll juhtimislepingu, põhikirja või seaduse alusel.

Sidusettevõtjad

Sidusettevõtjad on kõik äriühingud, mille üle investorettevõttele on oluline mõju, kuid mis ei allu tema kontrollile. Oluline mõju eksisteerib, kui on täidetud üks järgnevatest tingimustest:

- investorettevõtja omanduses on otse või tütarettevõtjate kaudu rohkem kui 20% sidusettevõtja hääleõigusest;
- investorettevõtja on esindatuse kaudu oluline mõju sidusettevõtja juhtorganites või oluliste koostöölepingute kaudu selle äritegevuses.

Tütar- ja sidusettevõtjate kajastamine

Soetamine

Tütar- ja sidusettevõtjate soetamist kajastatakse ostumeetodil, välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused, mida kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil.

Ostumeetodi kohaselt võetakse omandatud tütar- või sidusettevõtjate varad, kohustused ja tingimuslikud kohustused (s.o omandatud netovara) arvele nende õiglases väärtuses ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse positiivse või negatiivse firmaväärtusena.

Edasine kajastamine sõltuvalt koostatavast aruandes:

1) konsolideeritud aruandes

tütarettevõtjad rida-realt konsolideerituna sidusettevõtjad kapitaliosaluse meetodil

2) konsolideerimata aruandes

Tütarettevõtjad soetusmaksumuses või õiglases väärtuses sidusettevõtjad:

- a) kapitaliosaluse meetodil, kui tütarettevõtjaid ei ole ja konsolideeritud aruannet ei koostata
- b) soetusmaksumuses või õiglases väärtuses konsolideeritud aruande koosseisus esitatavas investori konsolideerimata aruandes

Kapitaliosaluse meetod

Investeering võetakse algselt arvele selle soetusmaksumuses (ühise kontrolli all olevate ettevõtjate vahel toimunud tehingu puhul omandatud netovara bilansilises väärtuses), mida korrigeeritakse järgmistel perioodidel:

- a) investori osalusega muutustes investeeringuobjekti omakapitalis
- b) omandamisel tekkinud firmaväärtuse võimalike allahindlustega
- c) omandamisel tekkinud negatiivse firmaväärtuse tuluna kajastamisega.

Nõuded ja ettemaksed

Ostjate tasumata summad kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil, lähtudes laekumise tõenäosusest. Nõuet iga konkreetse kliendi vastu hinnatakse eraldi, arvestades teadaolevat infot kliendi maksevõime kohta. Nõuded hinnatakse bilansis alla tõenäoliselt laekuva summani ning allahindlus kajastatakse bilansi kirjel Ebatõenäoliselt laekuvad summad.

Aruandeperioodil laekunud, eelnevalt kuldesse kantud nõuded kajastatakse ebatõenäoliste nõuete summa korrigeerimisena ja kulu vähendusena aruandeperioodi kasumiaruandes. Lootusetud nõuded kantakse bilansist välja.

Kõiki muid nõudeid (laenuid ning muud lühi- ja pikaajalisi nõudeid), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Faktooring

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

Regressiõigusega faktooringut kajastatakse kui finantseerimistehingut (s.t nagu nõude tagatisel võetud laenu) ning nõuet kajastatakse bilansis kuni nõue on laekunud või regressiõigus aegunud. Faktooringtehingust tekkinud faktooringkohustust kajastatakse analoogselt muude võlakohustustega.

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

Varud

Müügiks ostetud kaubad võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast, muudest mittetagastatavatest maksudest ja soetamisega seotud otsestest veokuludest. Varude arvestamisel kasutatakse partiipõhist FIFO meetodit.

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus/tootmisomahind või neto realiseerimisväärtus. Varude allahindlusi nende neto realiseerimisväärtusele kajastatakse aruandeperioodi kuluna. Juhul, kui varem allahinnatud varude neto realiseerimisväärtus hilisematel perioodidel taas tõuseb, tühistatakse varasem allahindlus.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringute kajastamisel bilansis lähtutakse õiglase väärtuse meetodist, mille kohaselt hinnatakse igal bilansipäeval kinnisvarainvesteering ümber selle õiglasele väärtusele.

Kinnisvarainvesteeringu ümberhindlusest tulenevad kasumid/kahjumid kajastatakse kasumiaruandes kirjetel "Muud äritulud" või "Muud ärikulud".

Ettevõtte poolt kasutatava põhivara muutumisel kinnisvarainvesteeringuks (mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil)

tuleb ümberklassifitseerimise päeval eksisteerinud positiivne vahe põhivara õiglase väärtuse ja bilansilise jääkmaksumuse vahel kajastada omakapitalis eelmiste perioodide jaotamata kasumi/kahjumina ning negatiivne vahe kajastada kasumiaruandes kuluna.

Kinnisvarainvesteeringu ümberklassifitseerimisel muuks varaks rakendatakse objektile selle varadegrupi arvestusreegleid, kuhu see liigitatakse.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalse põhivara arvelevõtmine

Põhivarad on varad, mille kasulik tööiga on üle ühe aasta ja maksumus alates 640 eurot. Varad, mille kasulik eluiga on üle ühe aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 640 eurot, kantakse kasutusele võtmise hetkel täielikult kulusse.

Kuludesse kantud väheväärtusliku inventari üle arvestust ei peeta.

Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ja määratakse iga komponendi amortisatsiooninorm lähtuvalt selle kasulikust elueast.

Parendused

Põhivara parendustega seotud kulutused, mis vastavad põhivara kriteeriumitele, kapitaliseeritakse ning lisatakse põhivara maksumusele.

Laenukasutuse kulud

Hoonete ehitamiseks võetud pikaajalise laenuga seonduvaid kulusid (laenu teenustasud ning intressid kuni hoone valmimiseni) kapitaliseeritakse. Kapitaliseerimine lõpetatakse hetkest, mil vara on valmis või selle valmistamine on pikemaks ajaks peatatud.

Vara väärtuse test

Materiaalse ja immateriaalse põhivara objektid hinnatakse alla nende kaetavale väärtusele juhul, kui varaobjekti kaetav väärtus on väiksem selle bilansilisest maksumusest. Igal bilansipäeval hindab äriühingu juhtkond kriitiliselt, kas on märke vara väärtuse languse kohta. Kui esineb vara väärtuse võimalikule langusele viitav asjaolu, viiakse läbi vara väärtuse test.

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

Immateriaalne põhivara

Immateriaalne põhivara võetakse arvele soetusmaksumuses ning kajastatakse bilansis jääkmaksumuses. Amortiseeritavat immateriaalset põhivara amortiseeritakse lineaarselt kuni vastavalt juhatuse hinnangule. Amortiseeritava immateriaalse põhivara amortiseerimisel lähtutakse

eeldusest, et selle lõppväärtus on null. Määramata kasuliku elueaga immateriaalseid põhivarasid ei amortiseerita, kuid nende väärtuse kontrollimiseks viiakse igal bilansipäeval läbi väärtuse test.

Üldjuhul kantakse uurimis- ja arendusväljaminekud kuludesse. Erandiks on arendusväljaminekud, mille suurust on võimalik usaldusväärselt määrata ja mis tõenäoliselt osalevad tulu genereerimisel järgmistel perioodidel.

Amortisatsiooni arvestamise meetodid

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit ning amortisatsioonimäärad jagunevad gruppide lõikes:

Põhivara arvelevõtmise alampiir 640 EUR

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Ehitised	1-4%
Masinad ja seadmed	10-20%
Transpordivahendid	20-40
Arvutid ja arvutitarkvara	20-50%
Muu inventar	25-50%

Maad ei amortiseerita.

Materiaalse põhivara puhul amortiseeritakse soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahet. Kui lõppväärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata või kui see on ebaoluline, siis amortiseerimisel eeldatakse, et põhivara lõppväärtus on null.

Rendid

Kapitali- ja kasutusrendid

Renditehingut käsitletakse kapitalirendina, kui kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Üldjuhul kajastatakse kapitalirendina kõik lepingud, kus on täidetud vähemalt üks järgnevatest tingimustest:

- renditava vara omandiõigus läheb rendiperioodi lõpul üle rentnikule;
- rentnikul on optioon osta renditavat vara oluliselt madalama hinnaga selle õiglases väärtusest ning on kindel, et rentnik seda kasutab;
- lepinguperiood katab üle 75% renditava vara majanduslikust elueast;
- rendi jõustumise hetkel on rendimaksede miinimumsumma nüüdisväärtus üle 90% renditava vara õiglasest väärtusest;
- renditud vara on nii spetsiifiline, et vaid rentnik saab seda ilma modifikatsioonideta kasutada.

Ülejäänud renditehingud kajastatakse kasutusrendina.

Kui ettevõttel esineb rendimakseid, mis ei ole summaliselt fikseeritud ning mida ei arvestata sõltuvalt kasutatud ajast, vaid mingi muu näitaja alusel (nt müügiprotsent, kasutuse määr, hinnaindeks või turu intressimäär), avalikustatakse sellise tingimusliku rendi arvestuspõhimõtted.

Juhul kui rendileping hõlmab nii maad kui ehitist, jagatakse rendimaksede miinimumsumma võimalusel eraldi maa ja ehitise komponendiks, proportsionaalselt nende komponentide õiglase väärtustega. Mõlemat komponenti vaadeldakse rendilepingu klassifitseerimisel eraldi.

Rentide kajastamine, kui äriühing on rendileandja

Kapitalirendi korras välja renditud vara kajastatakse bilansis nõudena kapitalirendi tehtud netoinvesteeringu summas. Rentnikult saadavad rendimaksed jagunevad kapitalirendinõude põhiosa tagasimaksiks ja finantstuluks. Finantstulu jaotub kogu rendiperioodile.

Kasutuse rendi tingimuste kohaselt välja renditud hoone kajastub bilansis kinnisvarainvesteeringuna. Kasutuse rendi maksed kajastatakse tuluna ühtlaselt kogu rendiperioodi jooksul isegi siis, kui lepingujärgsed rendimaksed ei ole võrdsed.

Rentide kajastamine, kui äriühing on rentnik

Kapitalirendi tingimuste kohaselt renditud põhivara kajastatakse rendi jõustumise hetkel bilansis põhivara ja kohustusena vara õiglase väärtuse summas või rendimaksede miinimumsumma nüüdisväärtuses, olenevalt sellest, kumb on madalam. Rendileandjale makstavad renditasud jagunevad põhiosa tagasimaksedeks ja finantskuluks. Finantskulu jaotub kogu rendiperioodile. Kapitalirendi tingimuste kohaselt renditavat põhivara amortiseeritakse samade põhimõtete alusel nagu sama tüüpi soetatud vara. Kui rendiperioodi lõppedes tagastatakse vara rendileandjale, siis amortiseeritakse vara rendiperioodi pikkusest või vara kasulikust elueast, olenevalt sellest, kumb on lühem.

Kasutusrendi perioodil tasutavad maksed kajastatakse kuluna ühtlaselt kogu rendiperioodi jooksul isegi siis, kui lepingujärgsed rendimaksud ei ole võrdsed.

Kasutusrendi perioodil tasutavad maksed kajastatakse kuluna ühtlaselt kogu rendiperioodi jooksul isegi siis, kui lepingujärgsed rendimaksud ei ole võrdsed.

Finantskohustused

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

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalised finantskohustused kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste kohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamine toimub sisemise intressimäära meetodil.

Finantsinstrumentide kajastamine finantskohustuse või omakapitali instrumendina.

Finantsinstrumentide klassifitseerimisel finantskohustuseks või omakapitali instrumendiks lähtutakse nende majanduslikust sisust, mis võib erineda selle juridilisest vormist.

Kui finantsinstrumenti emitteerijal lasub lepinguline kohustus maksta instrumenti valdajale raha või muid finantsvarasid, kajastatakse instrumenti finantskohustusena (nt eelisaktsiad), vastasel juhul aga omakapitali koosseisus (nt lihtaktsiad).

Eelisaktiate dividendid kajastatakse kasumiaruandes finantskulude koosseisus.

Oma lihtaktiate tagasiostu kajastatakse otse omakapitali muutusena

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Eraldist kajastatakse bilansis juhul, kui:

- ettevõtte lasub enne bilansipäeva toimunud kohustavast sündmusest tulenevalt juriidiline või tegevusest tingitud kohustus

- ettevõtte lasub enne bilansipäeva toimunud kohustavast sündmusest tulenevalt juriidiline või tegevusest tingitud kohustus
- kohustuse realiseerumine on tõenäoline
- kohustuse summat on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Eraldis moodustatakse ja kajastatakse bilansis ainult juhul, kui selle realiseerumise tõenäosus on suurem kui 50%. Juhul, kui realiseerumise tõenäosus on väiksem kui 50%, eraldist bilansis ei moodustata, kuid võimalik tingimuslik kohustus avalikustatakse aruande lisades.

Eraldiste kajastamisel bilansis lähtutakse juhtkonna hinnangust kohustuse täitmiseks tõenäoliselt vajaliku summa ning kohustuse realiseerumise aja kohta. Eraldiste suuruse hindamiseks kaasatakse ka väliseid eksperte.

Pikaajalised eraldised kajastatakse bilansis eraldistega seotud väljamaksete nüüdsväärtuse summas.

Eraldiste moodustamisega kaasnevat kulu ja eraldiste vähendamiseega kaasnevat kulu vähenemist kajastatakse sellistel kirjetel, millega need on kõige enam seotud.

Tingimuslik vara on võimalik vara, mille realiseerumine ei ole kindel (nt ettevõtte poolt esitatud kahjunõue, mille realiseerumine sõltub kohtuliku menetluse tulemustest).

Tingimuslik kohustus on võimalik või eksisteeriv kohustus, mille realiseerumine ei ole tõenäoline või selle suurus ei ole võimalik piisava usaldusväärsusega määrata.

Tingimuslike kohustustena avalikustatakse ka olulised lubadused, garantiid jms, mis tulevikus võivad teatud tingimustel muutuda kohustuseks.

Tingimuslike varasid ja kohustusi ei kajastata ettevõtte bilansis, kuid informatsioon oluliste tingimuslike varade ja kohustuste kohta avalikustatakse aruande lisades.

Tulud

Tulu kaupade ja teenuste müügist kajastatakse raamatupidamises siis, kui on täidetud kõik järgnevalt loetletud tingimused:

- olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud müüjalt ostjale;
- müüjal ei ole jätkuvalt niisugust haldamisvastutust, mida seostatakse omandiga ning puudub kontroll kauba või toote üle;
- tulu müügitheingust saab usaldusväärselt mõõta;
- tehingust saadav tasu laekumine on tõenäoline;
- tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Vara kasutada andmisest saadav tulu intresside, litsentsitasude ja dividendidena kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides teenuse osutamisega kaasnevate kuludega

Maksustamine

Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustuse ja kuluna dividendide väljakuulutamise hetkel. Dividendide tulumaksu kajastatakse tulumaksukuluna kasumiaruandes samal perioodil, kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, mis perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulevase dividendi tulumaksu suhtes ei moodustata eraldist enne dividendide väljakuulutamist, kuid info selle kohta avalikustatakse lisades.

Seotud osapooled

Osapooled on seotud juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärilistele otsustele.

Äriühing käsitleb seotud osapooltena:

- ematettevõtja (ning ematettevõtjalt kontrollivad selle üle mõju omavad isikud);
- tütar ja sidusettevõtjad; teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad äriühingud (nt ematettevõtja ülejäänud tütarettevõtjad);
- tegev ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju äriühingu ärilistele otsustele;
- eelmises lõikes kirjeldatud isikute lähedased pereliikmed ja nendega seotud äriühingud.

Rahavoogude aruanne

Rahavoogude aruande koostamisel rühmitatakse laekumised ja väljamaksed nende eesmärgi järgi äritegevuse, investeerimistegevuse ja finantseerimistegevuse rahavoogudeks.

Äritegevuse rahavoogude kajastamisel kasutatakse kaudset meetodit, mille puhul korrigeeritakse äritegevuse rahavoogude leidmiseks ärikasumit, elimineerides mitterahaliste majandustehingute mõju, äritegevusega seotud varade ning kohustuste saldode muutused ning investeerimis- ja finantseerimistegevusega seotud tulud ja kulud.

Investeerimis- ja finantseerimistegevusest tulenevad rahavood kajastatakse otsemeetodil.

Bilansipäevajärgsed sündmused

Pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist toimunud sündmuste kajastamine aastaaruandes sõltub sellest, kas tegemist on korrigeeriva või mittekorrigeeriva sündmusega.

Korrigeeriv bilansipäevajärgne sündmus on sündmus, mis kinnitab bilansipäeval eksisteerinud asjaolusid. Sellise sündmuse mõju on kajastatud lõppenud aasta bilansis ja kasumiaruandes.

Mittekorrigeeriv bilansipäevajärgne sündmus on selline sündmus, mis ei anna tunnistust bilansipäeval eksisteerinud asjaoludest. Sellise sündmuse mõju ei kajastata lõppenud aasta bilansis ja kasumiaruandes. Kui mõju on oluline, avaldatakse see lisades.

Ümberklassifitseerimine

2013.a. jaanuaris tütarettevõtte Letofin Trading OÜ omanikud (AS Letofin omab 60%) võtsid vastu otsuse likvideerida Letofin Trading OÜ. Seoses sellega on Letofin Trading OÜ konsolideerimisgrupist välja arvatud ning ümberklassifitseeritud teistesse pikaajalistesse investeringutesse. Vastavad parandused on tehtud 2011.a. eest koostatud konsolideeritud bilansis, kasumiaruandes, omakapitali muutuste aruandes ja lisades.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Salaraha kassas	9 878	16 657
Arvelduskontod	90 026	691 725
Kokku raha	99 904	708 382

Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

		Kokku
	Aktsiad ja osad	
31.12.2012	51 200	51 200
31.12.2013	51 200	51 200
31.12.2014	51 200	51 200

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	2 095 335	2 095 335		5
Ostjatelt laekumata arved	2 105 124	2 105 124		
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-9 789	-9 789		
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	34 232	34 232		7
Muud nõuded	557 248	373 174	184 074	10
Laenunõuded	524 235	365 628	158 607	
Intressinõuded	33 013	7 546	25 467	
Ettemaksed	20 039	20 039		
Tulevaste perioodide kulud	20 039	20 039		
Muud lühiajalised nõuded	128 501	128 501		
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 835 355	2 651 281	184 074	

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	2 501 034	2 501 034		5
Ostjatelt laekumata arved	2 510 823	2 510 823		
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-9 789	-9 789		
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	690	690		7
Muud nõuded	731 340	349 401	381 939	10
Laenunõuded	714 074	347 674	366 400	
Intressinõuded	17 266	1 727	15 539	
Ettemaksed	26 366	26 366		
Tulevaste perioodide kulud	26 366	26 366		
Muud lühiajalised nõuded	148 486	148 486		
Kokku nõuded ja ettemaksed	3 407 916	3 025 977	381 939	

Lisa 5 Nõuded ostjate vastu

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013	Lisa nr
Ostjatelt laekumata arved	2 105 124	2 510 823	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-9 789	-9 789	
Kokku nõuded ostjate vastu	2 095 335	2 501 034	4
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded			
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded perioodi alguses	-9 789	-1 447	
Laekunud ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	0	-9 789	
Lootusetuks tunnistatud nõuded	0	1 447	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded perioodi lõpuks	-9 789	-9 789	4

Lisa 6 Varud

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Tooraine ja materjal	40 056	0
Müügiks ostetud kaubad	3 720 187	2 202 148
Ettemaksed varude eest	158 530	571 316
Kokku varud	3 918 773	2 773 464

Lisa 7 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2014		31.12.2013	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	28	0	0
Käibemaks	24 634	0	0	4 325
Üksikisiku tulumaks	0	2 689	0	2 370
Sotsiaalmaks	0	5 167	0	4 474
Kohustuslik kogumispension	0	205	0	176
Töötuskindlustusmaksed	0	460	0	407
Intress	0	13	0	0
Ettemaksukonto jääk	9 598		690	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	34 232	8 562	690	11 752

Lisa 8 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2013	31.12.2014
12405736	LTM Realty OÜ	Eesti		100	100

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon			
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2013	Müük	31.12.2014
Medco Partners OÜ	96 130	-96 130	0
LTM Realty OÜ	1 483 475		1 483 475
Kokku	1 579 605	-96 130	1 483 475

Müüdnud osalused			
Tütarettevõtja nimetus	Müüdnud osaluse %	Müüdnud osalus müügihinnas	Müüdnud osaluse müügikasum (-kahjum)
Medco Partners OÜ	92.50	127 500	34 567

Lisa 9 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

		Kokku
	Aktsiad ja osad	
31.12.2012	745	745
Soetamine	2 980	2 980
Muud	92 405	92 405
31.12.2013	96 130	96 130
		Kokku
	Aktsiad ja osad	
31.12.2013	96 130	96 130
Muud	-96 130	-96 130
31.12.2014	0	0

Lisa 10 Muud nõuded

(eurodes)

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Laenunõuded	524 235	365 628	158 607	4
Intressinõuded	33 013	7 546	25 467	4
Kokku muud nõuded	557 248	373 174	184 074	

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Laenunõuded	714 074	347 674	366 400	4
Intressinõuded	17 266	1 727	15 539	4
Kokku muud nõuded	731 340	349 401	381 939	

Lisa 11 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod	
31.12.2012	418 745
Müügid	-30 813
31.12.2013	387 932
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	0
31.12.2014	387 932

	2014	2013
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	58 615	43 631
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	-14 253	-13 040
Kinnisvarainvesteeringute müük müügihinnas	0	14 287

Lisa 12 Materiaalne põhivara

(eurodes)

										Kokku
	Maa	Ehitised				Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Ettemaksed	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
			Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed					
31.12.2013										
Soetusmaksumus	129 110	952 145	133 232	4 187	138 585	276 004	1 250	0	0	1 358 509
Akumuleeritud kulum	0	-9 516	-36 343	-839	-41 580	-78 762	-1 250	0	0	-89 528
Jääkmaksumus	129 110	942 629	96 889	3 348	97 005	197 242	0	0	0	1 268 981
Ostud ja parendused			54 877	5 913	3 302	64 092		13 859	13 859	77 951
Amortisatsioonikulu		-9 516	-31 976	-3 525	-14 136	-49 637	0	0	0	-59 153
31.12.2014										
Soetusmaksumus	129 110	952 145	188 109	10 100	141 887	340 096	1 250	13 859	13 859	1 436 460
Akumuleeritud kulum		-19 032	-68 319	-4 364	-55 716	-128 399	-1 250	0	0	-148 681
Jääkmaksumus	129 110	933 113	119 790	5 736	86 171	211 697	0	13 859	13 859	1 287 779

Lisa 13 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Nordea Finants Estonia AS	37 766	5 500	32 266	2,725% aastas	EUR	16.10.2019
Kapitalirendikohustused kokku	37 766	5 500	32 266			

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2014	31.12.2013
Masinad ja seadmed	48 333	0
Kokku	48 333	0

Lisa 14 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2014	2013
Kasutusrendikulu	18 462	23 466
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2014	31.12.2013
12 kuu jooksul	0	24 437

Ettevõtte rentis kasutusrendi tingimustel kaks sõiduautot. Oktoobris 2014 osteti sõiduautod välja.

Lisa 15 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Lenex Ltd	247 096	247 096			5,5% aastast	USD	31.12.2015	
Nordea Bank AS	231 565	231 565			2,725% aastast	EUR	31.12.2015	
JMB Investeeringute OÜ	142 796	142 796			0%	EUR	20.12.2015	
Nordeapank kaart	2 413	2 413			0%	EUR	20.01.2015	
Lühiajalised laenud kokku	623 870	623 870						
Pikaajalised laenud								
Lenex Ltd	2 800 000		2 800 000		3,5% aastast	EUR	31.12.2016	
Vesta Proekt OÜ	360 000	20 000	340 000		6,5% aastast	EUR	30.03.2018	
Letofin Steel OÜ	170 000		170 000		6k. Euribor+1,5%	EUR	31.12.2016	
Goodfirm OÜ	80 000		80 000		4,0% aastast	EUR	31.12.2016	
Pikaajalised laenud kokku	3 410 000	20 000	3 390 000					
Kapitalirendikohustused kokku	37 766	5 500	32 266					13
Laenukohustused kokku	4 071 636	649 370	3 422 266					

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
UniCredit Bank	1 500 000	1 500 000			6 k. Euribor+3,32%	EUR	09.07.2014	
JMB Investeeringute OÜ	274 796	274 796			0%	EUR	31.12.2014	
Goodfirm OÜ	100 000	100 000			5,0% aastast	EUR	09.02.2014	
Nordeapank kaart	3 642	3 642			0%	EUR	21.01.2014	
Lühiajalised laenud kokku	1 878 438	1 878 438						
Pikaajalised laenud								
Lenex Ltd	2 800 000		2 800 000		3,5% aastast	EUR	31.12.2015	
Lenex Ltd	362 556		362 556		5,5% aastast	USD	31.12.2015	
Vesta Proekt OÜ	360 000		360 000		6,5% aastast	EUR	31.03.2015	
Letofin Steel OÜ	175 000		175 000		6 k. Euribor+1,65%	EUR	10.11.2015	
Pikaajalised laenud kokku	3 697 556		3 697 556					
Laenukohustused kokku	5 575 994	1 878 438	3 697 556					

Lisa 16 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	1 660 054	1 660 054		
Võlad töövõtjatele	12 739	12 739		
Maksuvõlad	8 562	8 562		7
Muud võlad	73 662	39 237	34 425	
Intressivõlad	37 851	3 426	34 425	
Muud viitvõlad	35 811	35 811		
Saadud ettemaksed	5 036	5 036		
Muud saadud ettemaksed	5 036	5 036		
Kokku võlad ja ettemaksed	1 760 053	1 725 628	34 425	

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	492 091	492 091		
Maksuvõlad	11 752	11 752		7
Muud võlad	56 383	8 581	47 802	
Intressivõlad	49 386	1 584	47 802	
Muud viitvõlad	6 997	6 997		
Saadud ettemaksed	2 026	2 026		
Muud saadud ettemaksed	2 026	2 026		
Kokku võlad ja ettemaksed	562 252	514 450	47 802	

Lisa 17 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Puhkusetasude kohustus	12 739	6 997
Kokku võlad töövõtjatele	12 739	6 997

Lisa 18 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	1 636 781	1 463 658
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	409 195	389 073
Kokku tingimuslikud kohustused	2 045 976	1 852 731

Lisa 19 Aktsiakapital

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Aktsiakapital	639 116	639 116
Aktsiate arv (tk)	1 000 000	1 000 000
Aktsiate nimiväärtus	0.64	0.64

Lisa 20 Müügitulu

(eurodes)

	2014	2013
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Saksamaa	10 876 487	1 771 395
Eesti	10 034 303	15 500 400
Läti	2 506 952	2 118 786
Leedu	1 532 263	0
Holland	921 719	1 351 505
Soome	654 553	27 631
Taani	298 980	0
Suurbritannia	21 182	0
Poola	0	2 878 785
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	26 846 439	23 648 502
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Šveits	376 400	0
Valgevene	318 694	0
Ukraina	84 047	0
Jaapan	9 985	0
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	29 495	0
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	818 621	0
Kokku müügitulu	27 665 060	23 648 502
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Mootorikütuse hulgimüük	9 666 124	16 988 304
Teravilja, seemnete ja loomasööda hulgimüük	17 637 250	5 610 947
Muu vedel- ja gaasikütuse (oli) jms hulgimüük	131 582	210 047
Metallide ja metallimaakide hulgimüük	80 011	703 918
Piimatoodete, munade, toiduõli ja -rasva hulgimüük	87 621	90 472
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine	62 472	44 814
Kokku müügitulu	27 665 060	23 648 502

Lisa 21 Muud äritulud

(eurodes)

	2014	2013
Kasum valuutakursi muutustest	13 721	0
Trahvid, viivised ja hüvitsed	0	1 800
Muud	2 737	51
Kokku muud äritulud	16 458	1 851

Lisa 22 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2014	2013
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	-26 474 590	-22 887 907
Müügi eesmärgil ostetud teenused	-140 829	-43 072
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-26 615 419	-22 930 979

Lisa 23 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2014	2013
Üür ja rent	-18 991	-24 618
Mitmesugused bürookulud	-3 830	-4 689
Lähetuskulud	-58 214	-41 709
Koolituskulud	-2 538	-1 620
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	0	-10 070
Autohoolduskulu	-77 746	-82 759
Side ja infoteenuste kulud	-39 963	-29 280
Konsultatsioonid (juriidilised, audit)	-26 517	-37 745
Hoolduskulu	-25 718	-18 364
Reklaamikulud	-2 009	-929
Varakindlustuskulu	-10 194	-9 941
Pangateenuskulu	-11 179	-9 694
Väikevahendid ja tööriided	-6 437	-6 549
Esinduskulud	-3 829	-2 007
Muud	-18 965	-10 104
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-306 130	-290 078

Lisa 24 Tööjõukulud

(eurodes)

	2014	2013
Palgakulu	-164 535	-112 679
Sotsiaalmaksud	-55 942	-37 079
Puhkusereservi muudatus	-19 576	-1 037
Töövõimetushüvitis	-322	-145
Kokku tööjõukulud	-240 375	-150 940
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	13	11

Lisa 25 Muud ärikulud

(eurodes)

	2014	2013
Kahjum valuutakursi muutustest	0	-379
Trahvid, viivised ja hüvitised	-13	0
Kohalikud maksud	-2 674	-2 244
Muud	-176	-1
Kokku muud ärikulud	-2 863	-2 624

Lisa 26 Intressikulud

(eurodes)

	2014	2013
Intressikulu laenudelt	-172 160	-110 318
Intressikulu kapitalirendilt	-183	0
Kokku intressikulud	-172 343	-110 318

Lisa 27 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2014	2013
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-70 962	-5 994
Finantstulud sidusettevõtjate aktsiatelt ja osadelt	0	-16 525
Intressitulud	16 430	18 250
Muud finants tulud	-10 648	7 099
Kulud ebatöenäolised laekuvatest nõuded	0	-1 520
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest (swapid, forwardid, spotid)	-35 811	20 083
Kokku muud finantstulud ja -kulud	-100 991	21 393

Lisa 28 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2014			2013	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Edasilükatud tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	20 000	5 316	0	0	0
Eesti	20 000	5 316		0	0
Kokku	20 000	5 316	0	0	0

Lisa 29 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2014		31.12.2013	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	553 182	260 951	721 424	269 240

2014	Ostud	Müügid	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	161 414	119 551	134 400	308 570	80 000	105 000
2013	Ostud	Müügid	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	7 865	365 943	740 100	513 300	100 000	16 551

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2014	2013
Arvestatud tasu	15 430	45 554

Juhatuse liikmetele ega töötajatele ei ole tehtud soodustusi.
Tegevjuhtkonnale ei ole seotud tingimuslike kohustusi.

Lisa 30 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Varad		
Käibevara		
Raha	72 193	708 382
Finantsinvesteeringud	51 200	51 200
Nõuded ja ettemaksed	2 651 264	3 025 977
Varud	3 918 773	2 773 465
Kokku käibevara	6 693 430	6 559 024
Põhivara		
Finantsinvesteeringud	1 483 475	1 579 604
Nõuded ja ettemaksed	184 073	381 939
Materiaalne põhivara	225 556	197 242
Kokku põhivara	1 893 104	2 158 785
Kokku varad	8 586 534	8 717 809
Kohustused ja omakapital		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Laenukohustused	649 370	1 878 438
Võlad ja ettemaksed	1 741 121	549 388
Kokku lühiajalised kohustused	2 390 491	2 427 826
Pikaajalised kohustused		
Laenukohustused	3 422 266	3 697 556
Võlad ja ettemaksed	34 425	42 658
Kokku pikaajalised kohustused	3 456 691	3 740 214
Kokku kohustused	5 847 182	6 168 040
Omakapital		
Aktsiakapital nimiväärtuses	639 116	639 116
Kohustuslik reservkapital	63 912	63 912
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 826 741	1 710 130
Aruandeaasta kasum (kahjum)	209 583	136 611
Kokku omakapital	2 739 352	2 549 769
Kokku kohustused ja omakapital	8 586 534	8 717 809

Lisa 31 Konsolideerimata kasumiaruanne (eurodes)

	2014	2013
Müügitulu	27 665 060	23 648 502
Muud äritulud	16 458	1 851
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-26 615 419	-22 930 979
Mitmesugused tegevuskulud	-321 637	-305 584
Tööjõukulud	-240 375	-150 941
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-49 637	-34 689
Muud ärikulud	-784	-2 624
Kokku ärikasum (-kahjum)	453 666	225 536
Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt	34 567	0
Intressikulud	-172 343	-110 318
Muud finantstulud ja -kulud	-100 991	21 393
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	214 899	136 611
Tulumaks	-5 316	0
Aruandeaasta kasum (kahjum)	209 583	136 611

Lisa 32 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	2014	2013
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	453 666	225 536
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	49 637	34 689
Kokku korrigeerimised	49 637	34 689
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	369 084	-996 947
Varude muutus	-1 139 618	-2 296 278
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	1 159 224	362 954
Makstud intressid	-168 732	-80 605
Kokku rahavood äritegevusest	723 261	-2 750 651
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-77 951	-85 845
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	0	-499
Laekunud tütarettevõtjate müügist	137 088	0
Antud laenud	-134 400	-793 600
Antud laenude tagasimaksed	333 308	613 700
Laekunud intressid	683	2 671
Kokku rahavood investeerimistegevusest	258 728	-263 573
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	350 232	5 227 364
Saadud laenude tagasimaksed	-1 883 251	-1 456 666
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-902	0
Makstud dividendid	-20 000	-100 000
Makstud ettevõtte tulumaks	-5 316	-26 582
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-1 559 237	3 644 116
Kokku rahavood	-577 248	629 892
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	708 382	100 444
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-577 248	629 892
Valuutakursside muutuste mõju	-58 941	-21 954
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	72 193	708 382

Lisa 33 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Aksiakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2012	639 116	63 912	1 710 130	2 413 158
Aruandeaasta kasum (kahjum)			136 611	136 611
31.12.2013	639 116	63 912	1 846 741	2 549 769
Korrigeeritud saldo 31.12.2013	639 116	63 912	1 846 741	2 549 769
Aruandeaasta kasum (kahjum)			209 583	209 583
Makstud dividendid			-20 000	-20 000
31.12.2014	639 116	63 912	2 036 324	2 739 352

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 31.12.2014

Aktsiaselts Letofin (registrikood: 10180718) 01.01.2014 - 31.12.2014 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
DMITRI EIVIN	Juhatuse liige	05.08.2015

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Aktsiaselts Letofin aktsionäridele

Oleme auditeerinud Aktsiaselts Letofin konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31.12.2014, konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet ja konsolideeritud rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisasid. Auditeeritud raamatupidamise aastaaruanne, mis on toodud lehekülgedel 4 kuni 30, on kaasatud käesolevale aruandele.

Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

Juhtkond vastutab 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 raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada oma auditi põhjal arvamust selle 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 omandamaks põhjendatud kindluse selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne on olulise väärkajastamiseta.

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

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

Arvamus

Meie arvates kajastab kaasatud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt Aktsiaselts Letofin finantsseisundit seisuga 31.12.2014 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Tatjana Rõbaltšenko

Vandeaudiitori number 62

Artemisia OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 189

Liikuri 12-2

13618 Tallinn

05.08.2015

Audiitorite digitaalallkirjad

Aktsiaselts Letofin (registrikood: 10180718) 01.01.2014 - 31.12.2014 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TATJANA RÕBALTŠENKO	Vandeaudiitor	05.08.2015

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2014
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 832 481
Aruandeaasta kasum (kahjum)	213 495
Kokku	2 045 976
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	2 045 976
Kokku	2 045 976

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2014
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 832 481
Aruandeaasta kasum (kahjum)	213 495
Kokku	2 045 976
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	2 045 976
Kokku	2 045 976

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Teravilja, töötlemata tubaka, seemnete ja loomasööda hulgimüük	46211	17637250	63.75%	Jah
Mootorikütuse hulgimüük	46712	9666124	34.94%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6690866
Faks	+372 6690800
E-posti aadress	letofin@letofin.ee
Veebilehe aadress	www.letofin.ee