

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2013

aruandeaasta lõpp: 31.12.2013

ärinimi: AS A&P; Mets

registrikood: 10321314

tänava/talu nimi, Betooni 9
maja ja korteri number:

linn: Tartu linn

maakond: Tartu maakond

postsihtnumber: 51014

telefon: +372 4349070

faks: +372 4349699

e-posti aadress: apmets@apmets.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 Nõuded ja ettemaksed	13
Lisa 4 Nõuded ostjate vastu	14
Lisa 5 Varud	14
Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	14
Lisa 7 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	15
Lisa 8 Kinnisvarainvesteeringud	15
Lisa 9 Materiaalne põhivara	16
Lisa 10 Bioloogilised varad	17
Lisa 11 Immateriaalne põhivara	18
Lisa 12 Kapitalirent	18
Lisa 13 Laenukohustused	19
Lisa 14 Võlad ja ettemaksed	20
Lisa 15 Tingimuslikud kohustused ja varad	20
Lisa 16 Sihtfinantseerimine	20
Lisa 17 Aktsiakapital	21
Lisa 18 Müügitulu	21
Lisa 19 Muud äritulud	22
Lisa 20 Müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	22
Lisa 21 Turustuskulud	22
Lisa 22 Üldhalduskulud	23
Lisa 23 Tööjõukulud	23
Lisa 24 Muud ärikulud	23
Lisa 25 Seotud osapooled	24
Lisa 26 Konsolideerimata bilanss	25
Lisa 27 Konsolideerimata kasumiaruanne	26
Lisa 28 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	27
Lisa 29 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	28

Tegevusaruanne

AS A&P Mets asutati novembris 1997. aastal.

AS A&P Mets põhitegevusaladeks on kasvava metsa ülestöötamine, puidu varumine, metsamaterjali transport ja -hulgimüük.

2004. aastal omandati 80% OÜ Sakala Põldur osakapitalist. OÜ Sakala Põlduri põhitegevusalaks on põllumajandussaaduste tootmine. 2011. aastal omandati ka puuduv 20% Sakala Põlduri osakapitalist.

2005. aastal AS AP Kinnisvara, mille põhitegevuseks on kinnisvara haldamine, arendamine ost ja müük.

2007. aastal loodi uus ettevõtte OÜ AP Metsatööd, mille põhitegevus on metsa ülestöötamine ja hakke tootmine.

2009. a keskenduti põhitegevusele, konserveeriti kinnisvaraarendused.

2013. aastal müüdi põllumaad, saadud raha investeeriti põhitegevuse laiendamiseks

AS A&P Mets kontserni käive 2013. aastal oli 12,5 miljonit eurot ning 2012. aastal 12,7 miljonit eurot. AS A&P Mets kontserni kasum oli 2013. aastal 4,3 miljonit eurot ning 2012. aastal kasum 1,48 miljonit eurot.

2013. aastal investeeriti kogu kontsernis ca 3,6 miljonit eurot.

A&P Metsa peamised suhtarvud on:

			A&P grupp
Näitaja	Arvestusmetoodika	2013	2012
Käibe puhaskasum (ROS) %	puhaskasum/müügitulu	34,5%	11,7%
Omakapitali puhaskasumi tootlus (ROE) %	puhaskasum/keskmine omakapital	40%	19%
Vara puhaskasumi tootlus (ROA) %	puhaskasum/keskmine vara	22%	8%
Vara käibekordaja	netokäive/keskmine vara	0,6	0,7

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	327 464	56 884	2
Nõuded ja ettemaksed	1 491 740	1 124 040	
Varud	2 745 339	3 388 731	5
Bioloogilised varad	7 697 124	4 899 556	10
Kokku käibevara	12 261 667	9 469 211	
Põhivara			
Nõuded ja ettemaksed	10 947	12 048	3
Kinnisvarainvesteeringud	901 137	1 150 000	8
Materiaalne põhivara	6 636 586	6 360 015	9
Bioloogilised varad	1 939 737	1 217 067	10
Immateriaalne põhivara	11 214	13 286	11
Kokku põhivara	9 499 621	8 752 416	
Kokku varad	21 761 288	18 221 627	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	2 748 308	3 293 882	13
Võlad ja ettemaksed	1 124 141	932 676	14
Kokku lühiajalised kohustused	3 872 449	4 226 558	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	4 811 453	4 863 592	13
Võlad ja ettemaksed	264 610	344 610	14
Kokku pikaajalised kohustused	5 076 063	5 208 202	
Kokku kohustused	8 948 512	9 434 760	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Aktsiakapital nimiväärtuses	63 912	63 912	17
Ülekurs	10 557	10 557	
Kohustuslik reservkapital	6 391	6 391	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	8 528 098	7 287 713	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	4 327 495	1 540 385	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	12 936 453	8 908 958	
Vähemusosalus	-123 677	-122 091	
Kokku omakapital	12 812 776	8 786 867	
Kokku kohustused ja omakapital	21 761 288	18 221 627	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2013	2012	Lisa nr
Müügitulu	12 469 532	12 659 781	18
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-10 731 587	-10 784 649	20
Brutokasum (-kahjum)	1 737 945	1 875 132	
Turustuskulud	-47 285	-26 855	21
Üldhalduskulud	-1 288 379	-996 087	22
Muud äritulud	994 981	915 249	19
Muud ärikulud	-15 940	-42 978	24
Ärikasum (kahjum)	1 381 322	1 724 461	
Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt	3 224 000	0	
Intressikulud	-281 425	-296 609	
Muud finantstulud ja -kulud	49 313	56 526	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	4 373 210	1 484 378	
Tulumaks	-72 951	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	4 300 259	1 484 378	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	4 327 495	1 540 385	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	-27 236	-56 007	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2013	2012	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	1 381 322	1 724 461	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	663 152	703 016	
Kasum (kahjum) põhivara müügist	-569 229	-544 449	
Muud korrigeerimised	-307 950	-310 895	
Kokku korrigeerimised	-214 027	-152 328	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-836	-76 087	
Varude muutus	-2 370 439	-790 068	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	147 355	-512 131	
Makstud intressid	-284 126	-287 469	
Makstud ettevõtte tulumaks	-79 747	0	
Kokku rahavood äritegevusest	-1 420 498	-93 622	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-2 480 358	-945 490	
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	2 063 239	985 091	
Tasutud bioloogilise vara soetamisel	-922 506	-374 537	
Laekunud bioloogilise vara müügist	198 990	159 176	
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	-7 557	0	
Laekunud kinnisvarainvesteeringute müügist	60 000	0	
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-10 000	-41 000	
Laekunud tütarettevõtjate müügist	4 455 170	0	
Antud laenud	-11 400	-58 000	
Antud laenude tagasimaksed	13 186	33 433	
Laekunud intressid	25 074	24 865	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	3 383 838	-216 462	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	500 000	2 044 000	
Saadud laenude tagasimaksed	-1 419 941	-1 480 195	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-859 856	-603 217	
Laekumised sihtfinantseerimisest	361 387	357 911	
Makstud dividendid	-300 000	0	
Muud laekumised finantseerimistegevusest	25 650	0	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-1 692 760	318 499	
Kokku rahavood	270 580	8 415	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	56 884	48 469	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	270 580	8 415	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	327 464	56 884	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

						Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital				Vähemusesalus	
	Aksiakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2011	63 912	10 557	6 391	7 287 713	-197 724	7 170 849
Aruandeaasta kasum (kahjum)				1 540 385	-56 007	1 484 378
Muutused muudest omanike sissemaksetest					131 640	131 640
31.12.2012	63 912	10 557	6 391	8 828 098	-122 091	8 786 867
Aruandeaasta kasum (kahjum)				4 327 495	-27 236	4 300 259
Muutused muudest omanike sissemaksetest					25 650	25 650
Makstud dividendid				-300 000		-300 000
31.12.2013	63 912	10 557	6 391	12 855 593	-123 677	12 812 776

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AS-i A&P Mets ning tema tütarettevõtete 2013. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes, v.a. juhtudel, kui ei ole kasutatud teisi ühikuid.

Konsolideeritud aruande koostamine

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 müüdud 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 sidusettevõtte, ühisettevõtte 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 suurenemisena.

Emaettevõtte konsolideerimata aruandes kajastatakse investeeringuid tütar- ja sidusettevõtetesse soetusmaksumuses.

Konsolideeritud aastaaruande lisades esitatud Emaettevõtte konsolideerimata aruanded

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- ja sidusettevõtetesse, mis konsolideerimata aruandes on kajastatud [soetusmaksumuses (miinus vajadusel allahindlused) / õiglases väärtuses.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning paigutusi rahaturufondidesse ja muudesse üllilikviidsetesse fondidesse, mis

investeeringud instrumentidesse, mis individuaalselt vastavad raha ja raha ekvivalendi mõistele. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale euro(s.o. emaettevõtte arvestusvaluuta).

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed finantsvarad ja -kohustused ning mittemonetaarsed finantsvarad ja -kohustused, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil, hinnatakse bilansipäeval ümber eurodesse ametlikult kehtivate Euroopa Keskpanka valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

Nõuded ja ettemaksud

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

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

Faktooring

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

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

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

Muud nõuded

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

Varud

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

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

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

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

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

Bioloogilised varad

Bioloogilist vara kajastatakse bilansis, kui vara on ettevõtte poolt kontrollitav ning on tõenäoline, et ettevõtte saab vara kasutamisest tulevikus majanduslikku kasu.

Lähtuvalt varade kasutamise perioodist, on bioloogilised varad bilansis kajastatud käibevarana ja põhivarana.

Bioloogiliste varadena kajastatakse kasvavat metsa ja raieõigust.

Bioloogilisi varasid kajastatakse nii esmasel arvelevõtmisel kui ka järgnevatel bilansipäevadel nende õiglases väärtuses, millest on maha arvatud hinnangulised müügikulutused.

Kuna bioloogilised varad on seotud maaga ja aktiivne turg bioloogilistele varadele eksisteerib koos maaga, siis esmasel arvelevõtmisel võetakse hindamise aluseks soetusmaksumus, millest metsakinnistute puhul lahutatakse maa maksumus. Kinnistu ostul hinnatakse metsamaa ha maksumuseks 64 - 450 eurot, vastavalt maa boniteedile.

Õiglase väärtuse aluseks kasutatakse varade turuväärtust. Juhul kui bioloogilise vara turuhinda ei ole võimalik määrata, kasutatakse õiglase väärtuse leidmiseks vara kasutamisel tekkivate diskonteeritud neto rahavoogude meetodit. Diskonto määr A&P Mets Grupis aastatel 2012-2013 oli 6%.

Bioloogilise vara õiglase väärtuse muutusest tulenevad kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes eraldi kirjetel „Kasum bioloogilise vara väärtuse kasvust” ning „Kahjum bioloogilise vara väärtuse langusest”.

Kinnisvarainvesteeringud

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

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

Pooleliolevaid kinnisvarainvesteeringuid kajastatakse kuni valmimiseni soetusmaksumuses.

Edasi kajastatakse kinnisvarainvesteeringuid õiglase väärtuse meetodil, mis baseerub iga-aastasel sõltumatu hindaja poolt määratud turuhinnal. Õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumiaruandes kirjel „Muud ärikulud” / „Muud äritulud”.

Kinnisvarainvesteeringu kajastamine bilansis lõpetatakse objekti võõrandamise või kasutusest eemaldamise korral, kui varast ei teki eeldatavasti tulevast majanduslikku kasu. Kinnisvarainvesteeringu kajastamise lõpetamisest tekkinud kasum või kahjum kajastatakse lõpetamise perioodi kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real.

Kui kinnisvaraobjekti kasutamise eesmärk muutub, klassifitseeritakse vara bilansis ümber. Alates muutuse toimumise kuupäevast rakendatakse objekti suhtes selle vararühma arvestuspõhimõtteid, kuhu objekt on üle kantud.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 700 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 700 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

Põhivara parendusväljaminekud, mis suurendavad põhivara tööjõudlust üle algselt arvatud taseme ja tõenäoliselt osalevad lisanduvate tulude tekkimisel tulevikus, kapitaliseeritakse bilansis põhivarana. Kulutused, mis tehakse eesmärgiga tagada ning säilitada varaobjektilt tulevikus saadavat tulu, kajastatakse nende kulude tekkimisel aruandeperioodi kuludes.

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

Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

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

Maad ei amortiseerita.

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.

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. Materiaalse põhivara objektid, mis väga tõenäoliselt müüakse lähema 12 kuu jooksul, klassifitseeritakse ümber müügiotel põhivaraks.

Immateriaalne põhivara

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

Amortisatsiooni arvestatakse lineaarselt lähtudes järgmistest eeldatavatest kasulikest eluigadest:

* Tarkvara, patendid, litsentsid, kaubamärgid ja muu immateriaalne põhivara 3-10 aastat

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

Positiivset firmaväärtust loetakse määramata pikkusega kasuliku elueaga varaks ja sellest tulenevalt seda ei amortiseerita.

Firmaväärtuse väärtuse kontrollimiseks teostatakse igal bilansipäeval väärtuse test ning juhul kui kaetav väärtus osutub väiksemaks bilansiliselt jääkmaksumusest, hinnatakse firmaväärtuse bilansiline maksumus alla.

Negatiivne firmaväärtus kajastatakse koheselt kasumiaruandes tuluna.

Müügiotel põhivara

Materiaalse põhivara objekte, mida kajastati varem müügiotel põhivaradena käibevarade hulgas, kajastatakse alates 01.01.2013 materiaalse põhivara koosseisus. 2012. aasta võrdlusandmetes on müügiotel põhivarad lisatud varude plokki.

Põhivara arvelevõtmise alampiiir 700

Rendid

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

Ettevõtte kui rentnik

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

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Ettevõtte kui rendileandja

Kapitalirendi alusel väljarenditud vara kajastatakse bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas (võrdub saadaolevate rendimaksede nüüdisväärtusega, pluss renditava vara garanteerimata jääkväärtus rendiperioodi lõpuks). Rentnikult saadavad rendimaksed jagatakse kapitalirendinõude põhiosa tagasimakseteks ja finantstulaks. 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 ettevõttes sama tüüpi varade osas rakendatavatest amortiseerimis põhimõtetest. Kasutusrendimaksed 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 soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

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

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. Reservkapital moodustatakse iga-aastastest puhaskasumi eraldistest. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 aktsiakapitalist (osakapitalist). Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti aktsia (osakapitali) suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid aktsionäridele/osanikele.

Tulud

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

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

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

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividendide maksumääraga 21/79 netodividendina väljamakstud summal. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud aastaaruande lisades.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Sularaha kassas	166	14
Pangakontod	327 298	56 870
Kokku raha	327 464	56 884

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	618 545	618 545	
Ostjatelt laekumata arved	647 603	647 603	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-29 058	-29 058	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	87 056	87 056	
Muud nõuded	151 488	151 488	
Laenunõuded	125 212	125 212	
Intressinõuded	26 276	26 276	
Ettemaksed	159 649	159 649	
Tulevaste perioodide kulud	4 235	4 235	
Muud makstud ettemaksed	155 414	155 414	
Muud nõuded	140 191	129 244	10 947
Muud kontsernisisised nõuded	345 758	345 758	
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 502 687	1 491 740	10 947

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	427 733	427 733	
Ostjatelt laekumata arved	438 309	438 309	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-10 576	-10 576	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	2 909	2 909	
Muud nõuded	158 010	158 010	
Laenunõuded	126 998	126 998	
Intressinõuded	31 012	31 012	
Ettemaksed	24 231	24 231	
Tulevaste perioodide kulud	1 359	1 359	
Muud makstud ettemaksed	22 872	22 872	
Muud nõuded	173 787	161 739	12 048
Muud kontsernisisised nõuded	349 418	349 418	
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 136 088	1 124 040	12 048

Lisa 4 Nõuded ostjate vastu

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Ostjatelt laekumata arved	647 603	438 309
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-29 058	-10 576
Kokku nõuded ostjate vastu	618 545	427 733
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded		
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded perioodi alguses	-10 576	-17 870
Laekunud ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	-22 992	4 231
Ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	0	-2 371
Lootusetuks tunnistatud nõuded	4 510	5 434
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded perioodi lõpuks	-29 058	-10 576

Lisa 5 Varud

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Tooraine ja materjal	27 652	5 775
Lõpetamata toodang	2 452 061	2 971 605
Valmistoodang	22 500	18 000
Müügiks ostetud kaubad	243 126	391 981
Ettemaksed varude eest	0	1 370
Kokku varud	2 745 339	3 388 731

Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2013		31.12.2012	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	0	0	6 796
Käibemaks	87 056	42 784	2 909	73 811
Üksikisiku tulumaks	0	22 175	0	18 585
Erisoodustuse tulumaks	0	103	0	158
Sotsiaalmaks	0	40 070	0	34 398
Kohustuslik kogumispension	0	3 289	0	1 721
Töötuskindlustusmaksed	0	2 306	0	3 328
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	4	0	0
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	87 056	110 731	2 909	138 797

Lisa 7 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2012	31.12.2013
11319727	AP Metsatööd OÜ	Eesti	Metsa ülestöötamine	100	100
10207191	Sakala Põldur OÜ	Eesti	Teravilja kasvatamine	100	100
1172112	AP Kinnisvara AS	Eesti	Kinnisvara ost, müük, vahendus	93.90	93.90
11205076	Mahela OÜ	Eesti	Mahe põllumajandustootmine	100	100
11287527	Näituse Arenduse OÜ	Eesti	Kinnisvara arendamine ja haldamine	51	51

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon				
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2012	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	Muud muutused	31.12.2013
AP Metsatööd OÜ	262 689	166 078	0	428 767
Sakala Põldur OÜ	2 300 446	294 129	-1 221 170	1 373 405
AP Kinnisvara AS	-257 810	-304 479	0	-562 289
Mahela OÜ	5 890	0	0	5 890
Näituse Arenduse OÜ	169 245	-7 761	25 650	187 134
Kokku	2 480 460	147 967	-1 195 520	1 432 907

Omandatud osalused			
Tütarettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
Sakalamaad OÜ	100	06.08.2013	10 000

Müüdnud osalused			
Tütarettevõtja nimetus	Müüdnud osaluse %	Müüdnud osalus müügihinnas	Müüdnud osaluse müügikasum (-kahjum)
Sakalamaad OÜ	100	4 455 170	3 224 000

Lisa 8 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod	
31.12.2011	1 150 000
31.12.2012	1 150 000
Ostud ja parendused	7 557
Müügid	-256 420
31.12.2013	901 137

	2013	2012
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	19 128	39 170
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	20 509	15 833
Kinnisvarainvesteeringute müük müügihinnas	280 000	0

Lisa 9 Materiaalne põhivara

(eurodes)

											Kokku
	Maa	Ehitised				Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara			Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
			Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed			Lõpetamata projektid	Ettemaksed		
31.12.2011											
Soetusmaksumus	3 697 513	456 981	2 999 601	8 100	621 370	3 629 071	6 772	0	19 344	19 344	7 809 681
Akumuleeritud kulum	0	-202 971	-1 219 508	-6 755	-362 116	-1 588 379	-2 927	0	0	0	-1 794 277
Jääkmaksumus	3 697 513	254 010	1 780 093	1 345	259 254	2 040 692	3 845	0	19 344	19 344	6 015 404
Ostud ja parendused	902 127	6 411	569 545	0	6 000	575 545	2 115	0	0	0	1 486 198
Maa ja varem kasutusel olnud ehitiste ost	902 127	6 411									908 538
Muud ostud ja parendused			569 545	0	6 000	575 545	2 115	0	0	0	577 660
Amortisatsioonikulu	0	-42 537	-600 932	-1 163	-54 766	-656 861	-1 545	0	0	0	-700 943
Müügid	-376 524	0	-59 648	0	-4 472	-64 120	0	0	0	0	-440 644
Ümberklassifitseerimised	0	0	0	0	4 020	4 020	674	0	-4 694	-4 694	0
Ümberklassifitseerimine ettemaksetest	0	0	0	0	4 020	4 020	674	0	-4 694	-4 694	0
31.12.2012											
Soetusmaksumus	4 223 116	463 392	3 509 498	5 683	582 191	4 097 372	9 561	0	14 650	14 650	8 808 091
Akumuleeritud kulum	0	-245 508	-1 820 440	-5 501	-372 155	-2 198 096	-4 472	0	0	0	-2 448 076
Jääkmaksumus	4 223 116	217 884	1 689 058	182	210 036	1 899 276	5 089	0	14 650	14 650	6 360 015
Ostud ja parendused	2 378 274	0	1 031 806	5 140	98 100	1 135 046	2 500	97 850	48 770	146 620	3 662 440
Maa ja varem kasutusel olnud ehitiste ost	2 378 274										2 378 274
Muud ostud ja parendused			1 031 806	5 140	98 100	1 135 046	2 500	97 850	48 770	146 620	1 284 166
Amortisatsioonikulu	0	-42 160	-566 170	-2 186	-47 452	-615 808	-3 111	0	0	0	-661 079
Müügid	-1 135 627	-5 714	-329 036	0	-23 633	-352 669	0	0	0	0	-1 494 010
Ümberklassifitseerimised	0	0	74 650	0	0	74 650	0	0	-14 650	-14 650	60 000
Ümberklassifitseerimine ettemaksetest	0	0	14 650	0	0	14 650	0	0	-14 650	-14 650	0
Muud ümberklassifitseerimised	0	0	60 000	0	0	60 000	0	0	0	0	60 000
Muud muutused	-1 290 780	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-1 290 780
31.12.2013											
Soetusmaksumus	4 174 983	456 980	3 364 788	9 810	581 282	3 955 880	12 061	97 850	48 770	146 620	8 746 524
Akumuleeritud kulum	0	-286 970	-1 464 480	-6 674	-344 231	-1 815 385	-7 583	0	0	0	-2 109 938
Jääkmaksumus	4 174 983	170 010	1 900 308	3 136	237 051	2 140 495	4 478	97 850	48 770	146 620	6 636 586

Müüdnud materiaalne põhivara müügihinnas

	2013	2012
Maa	1 600 124	825 791
Masinad ja seadmed	463 115	185 300
Transpordivahendid	416 215	172 500
Muud masinad ja seadmed	46 900	12 800
Kokku	2 063 239	1 011 091

Lisa 10 Bioloogilised varad

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod

Käibevara		Kokku
	Mets	
31.12.2011	3 150 350	3 150 350
Soetused	5 156 725	5 156 725
Müügid	-3 407 519	-3 407 519
31.12.2012	4 899 556	4 899 556
Soetused	6 932 278	6 932 278
Müügid	-4 132 512	-4 132 512
Muud muutused	-2 198	-2 198
31.12.2013	7 697 124	7 697 124
Põhivara		Kokku
	Mets	
31.12.2011	1 001 707	1 001 707
Soetused	374 537	374 537
Müügid	-159 177	-159 177
31.12.2012	1 217 067	1 217 067
Soetused	922 506	922 506
Müügid	-198 990	-198 990
Muud muutused	-846	-846
31.12.2013	1 939 737	1 939 737

Lisa 11 Immateriaalne põhivara

(eurodes)

		Kokku
	Arvutitarkvara	
31.12.2011		
Soetusmaksumus	20 503	20 503
Akumuleeritud kulum	-5 144	-5 144
Jääkmaksumus	15 359	15 359
Amortisatsioonikulu	-2 073	-2 073
31.12.2012		
Soetusmaksumus	20 503	20 503
Akumuleeritud kulum	-7 217	-7 217
Jääkmaksumus	13 286	13 286
Amortisatsioonikulu	-2 072	-2 072
31.12.2013		
Soetusmaksumus	20 503	20 503
Akumuleeritud kulum	-9 289	-9 289
Jääkmaksumus	11 214	11 214

Lisa 12 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
Kapitalirent	17 791	17 791			EUR	2013
Kapitalirendinõuded kokku	17 791	17 791				

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
Kapitalirendikohustused kokku	1 813 324	532 715	1 280 609			

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
Kapitalirent	1 491 096	425 502	1 065 594		4-7 %	EUR
Kapitalirendikohustused kokku	1 491 096	425 502	1 065 594			

Lisa 13 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Investeeringislaen pangalt	1 111 671	80 827	1 030 844		4-7 %	EUR	14.01.2017
Investeeringislaen emattevõttelt	4 634 766	2 134 766	2 500 000		4-12 %	EUR	31.12.2015
Pikaajalised laenud kokku	5 746 437	2 215 593	3 530 844				
Kapitalirendikohustused kokku	1 813 324	532 715	1 280 609				
Laenukohustused kokku	7 559 761	2 748 308	4 811 453				
	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Käibelaen	164 630	164 630			4-12 %	EUR	31.12.2013
Lühiajalised laenud kokku	164 630	164 630					
Pikaajalised laenud							
Investeeringislaen emattevõttelt	4 293 210	2 293 210	2 000 000		4-12 %	EUR	30.06.2014
Investeeringislaen pangalt	2 208 538	410 540	1 797 998		4-7 %	EUR	14.01.2017
Pikaajalised laenud kokku	6 501 748	2 703 750	3 797 998				
Kapitalirendikohustused kokku	1 491 096	425 502	1 065 594				
Laenukohustused kokku	8 157 474	3 293 882	4 863 592				

AS A&P Mets laenukohustused on tagatud järgmiste varadega:

159 metsamaa kinnistut Eestis 4 020 042 EUR

97 põllumajandusliku maa kinnistut Eestis 3 850 000 EUR

Hüpoteek kinnistule asukohaga Tartu maakond, Tartu linn, Näituse 27//Näituse 25//Näituse 27a//Jakob Hurda 34a (registriosia 56203)

Lisa 14 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2013	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Võlad tarnijatele	256 003	256 003		
Võlad töövõtjatele	134 254	134 254		
Maksuvõlad	110 731	110 731		
Muud võlad	15 064	15 064		
Intressivõlad	15 064	15 064		
Saadud ettemaksed	268 330	268 330		
Hüpoteegivõlad	283 760	19 150	264 610	
Muud võlad	320 609	320 609		
Kokku võlad ja ettemaksed	1 388 751	1 124 141	264 610	

	31.12.2012	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Võlad tarnijatele	312 097	312 097		
Võlad töövõtjatele	108 597	108 597		
Maksuvõlad	138 797	138 797		
Muud võlad	17 765	17 765		
Intressivõlad	17 765	17 765		
Saadud ettemaksed	148 683	148 683		
Hüpoteegivõlad	370 642	26 032	344 610	
Muud võlad	180 705	180 705		
Kokku võlad ja ettemaksed	1 277 286	932 676	344 610	

Lisa 15 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	10 058 214	6 877 745
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	2 673 702	1 828 261
Kokku tingimuslikud kohustused	12 731 916	8 706 006

Lisa 16 Sihtfinantseerimine

(eurodes)

Varad neto soetusmaksumuses

	2013	2012
	Saadud	Saadud
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks		
PRIA	340 068	340 573
muud	21 319	17 338
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	361 387	357 911
Kokku sihtfinantseerimine	361 387	357 911

Lisa 17 Aktsiakapital

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Aktsiakapital	63 912	63 912
Aktsiate arv (tk)	200	200
Aktsiate nimiväärtus	319.56	319.56

AS A&P Mets aktsiakapital 1 000 000.- EEK ei ole Äriregistris eurodeks ümber registreeritud. Ühe aktsia nimiväärtus on 5000 eesti krooni.

Lisa 18 Müügitulu

(eurodes)

	2013	2012
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	12 469 532	12 659 781
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	12 469 532	12 659 781
Kokku müügitulu	12 469 532	12 659 781
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Metsavarumine	10 015 783	8 517 406
Enda kinnisvara ost ja müük	337 679	521 480
Teravilja kasvatus	795 376	1 236 656
Kaubavedu maanteel	142 558	474 116
Muude puidutöötlemissaaduste tootmine sh. hakkepuit	322 970	621 945
Mitmesuguste erinevate kaupade vahendus	794 567	1 255 060
Muud	60 599	33 118
Kokku müügitulu	12 469 532	12 659 781

Lisa 19 Muud äritulud

(eurodes)

	2013	2012
Kasum kinnisvarainvesteeringute müügist	22 565	0
Kasum materiaalse põhivara müügist	585 127	545 329
Tulu sihtfinantseerimisest	361 486	357 911
Trahhid, viivised ja hüvitised	5 837	5 713
Muud	19 966	6 296
Kokku muud äritulud	994 981	915 249

Lisa 20 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu

(eurodes)

	2013	2012
Tooraine ja materjal	-6 353 704	-5 717 588
Müügi eesmärgil ostetud teenused	-11 672	-14 479
Energia	-855 019	-967 356
Elektrienergia	-30 398	-27 699
Soojusenergia	-9 019	-15 177
Kütus	-815 602	-924 480
Alltöövõtutööd	-892 622	-1 256 434
Transpordikulud	-632 397	-890 149
Logistikakulud	-171 947	-115 800
Üür ja rent	-46 304	-50 260
Mitmesugused bürookulud	-3 640	-4 163
Riiklikud ja kohalikud maksud	-41 036	-39 417
Tööjõukulud	-589 544	-567 484
Amortisatsioonikulu	-570 152	-637 202
Rermondi ja hoolduse kulud	-264 473	-275 523
Muud	-299 077	-248 794
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-10 731 587	-10 784 649

Lisa 21 Turustuskulud

(eurodes)

	2013	2012
Riiklikud ja kohalikud maksud	-171	0
Reklaam	-22 269	-16 238
Muud	-24 845	-10 617
Kokku turustuskulud	-47 285	-26 855

Lisa 22 Üldhalduskulud

(eurodes)

	2013	2012
Üür ja rent	-25 679	-20 508
Energia	-71 563	-77 329
Elektrienergia	-5 946	-10 678
Soojusenergia	-5 188	-7 658
Kütus	-60 429	-58 993
Mitmesugused bürookulud	-40 092	-48 858
Uurimis- ja arengukulud	-381 305	-274 979
Lähetuskulud	-2 137	-996
Koolituskulud	-3 860	-4 003
Riiklikud ja kohalikud maksud	-4 042	-2 000
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	-47 028	-2 476
Tööjõukulud	-497 974	-410 079
Amortisatsioonikulu	-93 001	-65 812
Muud	-121 698	-89 047
Kokku üldhalduskulud	-1 288 379	-996 087

Lisa 23 Tööjõukulud

(eurodes)

	2013	2012
Palgakulu	-800 529	-723 797
Sotsiaalmaksud	-286 989	-253 766
Kokku tööjõukulud	-1 087 518	-977 563
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	39	39

Lisa 24 Muud ärikulud

(eurodes)

	2013	2012
Kahjum materiaalse põhivara müügist	-15 898	-880
Kahjum valuutakursi muutustest	0	-18
Trahvid, viivised ja hüvitised	-42	-859
Muud	0	-41 221
Kokku muud ärikulud	-15 940	-42 978

Lisa 25 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustustlase emaettevõtja nimetus	Lemeks AS
Riik, kus aruandekohustustlase emaettevõtja on registreeritud	Eesti
Kontserni nimetus, millesse kuulub emaettevõtja	Lemeks
Riik, kus kontserni emaettevõtja on registreeritud	Eesti

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2013		31.12.2012	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Emaettevõtja	220 365	4 867 003	253 097	4 211 600
Sidusettevõtjad	34 927			
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	158 497	13 242	18 474	157 659

2013	Ostud	Müügid
Emaettevõtja	624 475	282 200
Sidusettevõtjad	1 046 227	1 931 931
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	1 065 338	4 961 091
2012	Ostud	Müügid
Emaettevõtja	465 240	4 619 879
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	628 658	1 320 362

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2013	2012
Arvestatud tasu	42 894	42 879

AS A&P Mets arvelduskontod Swedbankis ja Nordea Pangas kuuluvad AS Lemeks kontsernikonto koosseisu. Vastavalt kontsernikonto lepingule vastutavad kontserni liikmed pangale tasumata summade eest solidaarselt.

Ettevõtte juhtkonna hinnangul ei ole tehingutes eespool nimetatud osapooltega kasutatud turuhinnast oluliselt erinevaid hindu.

Lisa 26 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Varad		
Käibevara		
Raha	14 223	34 865
Nõuded ja ettemaksed	3 038 359	2 695 985
Varud	937 421	1 657 842
Bioloogilised varad	7 419 020	4 571 500
Kokku käibevara	11 409 023	8 960 192
Põhivara		
Finantsinvesteeringud	4 141 810	4 116 160
Nõuded ja ettemaksed	10 946	12 048
Materiaalne põhivara	4 760 698	3 438 144
Bioloogilised varad	1 860 528	1 142 002
Immateriaalne põhivara	9 393	11 159
Kokku põhivara	10 783 375	8 719 513
Kokku varad	22 192 398	17 679 705
Kohustused ja omakapital		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Laenukohustused	2 372 375	3 766 786
Võlad ja ettemaksed	964 923	747 935
Kokku lühiajalised kohustused	3 337 298	4 514 721
Pikaajalised kohustused		
Laenukohustused	2 963 094	2 381 075
Võlad ja ettemaksed	246 645	239 246
Kokku pikaajalised kohustused	3 209 739	2 620 321
Kokku kohustused	6 547 037	7 135 042
Omakapital		
Aktiivkapital nimiväärtuses	63 912	63 912
Ülekurss	10 557	10 557
Kohustuslik reservkapital	6 391	6 391
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	10 163 803	9 732 603
Aruandeaasta kasum (kahjum)	5 400 698	731 200
Kokku omakapital	15 645 361	10 544 663
Kokku kohustused ja omakapital	22 192 398	17 679 705

Lisa 27 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	2013	2012
Müügitulu	10 914 670	9 658 530
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-9 402 635	-8 546 412
Brutokasum (-kahjum)	1 512 035	1 112 118
Turustuskulud	-42 797	-25 855
Üldhalduskulud	-1 022 214	-736 198
Muud äritulud	548 475	302 857
Muud ärikulud	-6 636	-18 347
Kokku ärikasum (-kahjum)	988 863	634 575
Intressikulud	-246 091	-184 694
Muud finantstulud ja -kulud	4 730 877	281 319
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	5 473 649	731 200
Tulumaks	-72 951	0
Aruandeaasta kasum (kahjum)	5 400 698	731 200

Lisa 28 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	2013	2012
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	988 863	634 575
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	236 567	216 024
Kasum (kahjum) põhivara müügist	-483 329	-268 317
Muud korrigeerimised	19 500	-4 060
Kokku korrigeerimised	-227 262	-56 353
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	3 311	-103 021
Varude muutus	-2 187 100	-1 015 469
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	226 200	-509 935
Makstud intressid	-247 900	-182 701
Makstud ettevõtte tulumaks	-72 951	0
Kokku rahavood äritegevusest	-1 516 839	-1 232 904
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-2 269 279	-793 715
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	1 611 265	525 923
Tasutud bioloogilise vara soetamisel	-917 516	-311 150
Laekunud bioloogilise vara müügist	198 990	159 176
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-35 650	-41 000
Laekunud tütarettevõtjate müügist	4 455 170	0
Antud laenud	-453 900	-436 730
Antud laenude tagasimaksed	75 986	575 754
Laekunud intressid	253 092	245 006
Kokku rahavood investeerimistegevusest	2 918 158	-76 736
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	1 999 000	3 229 000
Saadud laenude tagasimaksed	-2 915 580	-1 624 281
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-251 826	-293 126
Laekumised sihtfinantseerimisest	46 445	31 554
Makstud dividendid	-300 000	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-1 421 961	1 343 147
Kokku rahavood	-20 642	33 507
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	34 865	1 358
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-20 642	33 507
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	14 223	34 865

Lisa 29 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Aksiakapital nimiväärtuses	Ülekurs	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2011	63 912	10 557	6 391	9 732 603	9 813 463
Aruandeaasta kasum (kahjum)				731 200	731 200
31.12.2012	63 912	10 557	6 391	10 463 803	10 544 663
Aruandeaasta kasum (kahjum)				5 400 698	5 400 698
Makstud dividendid				-300 000	-300 000
31.12.2013	63 912	10 557	6 391	15 564 501	15 645 361

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 06.06.2014

AS A&P Mets (registrikood: 10321314) 01.01.2013 - 31.12.2013 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ANTS AIDLA	Juhatuse liige	06.06.2014

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

AS A&P Mets aktsionäridele

Oleme auditeerinud AS A&P Mets konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2013, kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisaasid. Auditeeritud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne, mis on toodud lehekülgedel 4 kuni 28, 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 arvnahtajate 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 arvestuspoliitikate 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 AS A&P Mets finantsseisundit seisuga 31.12.2013 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Raul Koni

Vandeaudiitori number 253

Grant Thornton Rimess OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 3

Ahtri 6a, 10151 Tallinn

06.06.2014

Audiitorite digitaalallkirjad

AS A&P Mets (registrikood: 10321314) 01.01.2013 - 31.12.2013 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
RAUL KONI	Vandeaudiitor	06.06.2014

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2013
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	8 528 098
Aruandeaasta kasum (kahjum)	4 327 495
Kokku	12 855 593
Jaotamine	
Dividendideks	100 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	12 755 593
Kokku	12 855 593

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Metsavarumine	02201	10010733	91.72%	Jah
Mitmesuguste erinevate kaupade vahendamine	46191	406423	3.72%	Ei
Enda kinnisvara ost ja müük	68101	288667	2.64%	Ei
Kaubavedu maanteel	49411	142558	1.31%	Ei
Muude puidutöötlemissaaduste tootmine, sh hakkepuit, puitvill jms	16109	46265	0.42%	Ei
Küttepuidu tootmine	02202	20024	0.18%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 4349070
Faks	+372 4349699
E-posti aadress	apmets@apmets.ee