

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2014

aruandeaasta lõpp: 31.12.2014

ärinimi: AS Palmako

registrikood: 10301984

tänava/talu nimi, Näituse tn 25
maja ja korteri number:

linn: Tartu linn

maakond: Tartu maakond

postisihtnumber: 50409

telefon: +372 7355530

faks: +372 7355520

e-posti aadress: contact@palmako.ee

veebilehe aadress: www.palmako.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	12
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	13
Lisa 4 Varud	13
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	14
Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	14
Lisa 7 Materiaalne põhivara	15
Lisa 8 Immateriaalne põhivara	16
Lisa 9 Kapitalirent	16
Lisa 10 Laenukohustused	18
Lisa 11 Võlad ja ettemaksed	19
Lisa 12 Tingimuslikud kohustused ja varad	20
Lisa 13 Sihtfinantseerimine	20
Lisa 14 Aktsiakapital	20
Lisa 15 Müügitulu	21
Lisa 16 Muud äritulud	21
Lisa 17 Müüdüd toodangu (kaupade, teenuste) kulu	22
Lisa 18 Turustuskulud	22
Lisa 19 Üldhalduskulud	23
Lisa 20 Tööjõukulud	23
Lisa 21 Muud ärikulud	23
Lisa 22 Intressikulud	24
Lisa 23 Tulumaks	24
Lisa 24 Seotud osapooled	24
Lisa 25 Konsolideerimata bilanss	26
Lisa 26 Konsolideerimata kasumiaruanne	27
Lisa 27 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	28
Lisa 28 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	29
Aruande allkirjad	30
Vandeaudiitori aruanne	31

Tegevusaruanne

AS Palmako on Lemeksi kontserni kuuluv ettevõtte, kelle põhitegevuseks on erinevate monteeritavate puitehitiste, liimpuittoodete ja küttegaanulite tootmine ja müük. 95% toodangust eksporditakse.

2014. aasta oli AS Palmako tegevuses 17. tegutsemisaasta. Puitehitiste – aiamaade valmistamisega on tegeletud 14 aastat. Alates aastast 2006 müüme ja toodame ka eriprojektilisi palkmaju. 2008. aastal alustasime liimpuidust kandekonstruktsioonide elementide – erinevate talade ja postide müümise ja tootmisega. 2012 aasta lõpust lisandus meie tootevalikusse ka puidugraanulid. Tootmine toimub kolmes kompleksis – Tartumaal Kavastus, Lääne – Virumaal Laekveres ja Põltsamaal.

Olulisemad märksõnad, mis mõjutasid ettevõtte tegevust ja majandustulemusi on järgmised:

Müük ja turundus. Palmako AS peamisteks sihtturgudeks on Saksamaa, Prantsusmaa, Itaalia, Suurbritannia, Hispaania ja Skandinaaviamaad. 2014. aasta hooaeg oli aiamaade müügiks soodne. Ilmast tingituna algas hooaeg tavapärasest varem. Vaatamata heale nõudlusele ei õnnestunud tootmises sisendite hinnatõusust tulenevat omahinna kasvu klientidel edasi anda. Sellest ka varasemast madalamad rentaablusnäitajad. Puidugraanulite ja liimpuittoodete turg oli seevastu keerulisem. Suured laovarud ja jätkuvalt keerulised majanduslikud olud Lõuna – Euroopa turgudel avaldasid otsest negatiivset mõju majandustulemusele.

Tootmine: Nii aiamaade kui ka liimpuittoodete tootmine õnnestus aasta ringselt kahes vahetuses töös hoida. Peamised omahinda mõjutavad sisendid – nii töötasud kui ka toorainena kasutatav saematerjal kallinesid aasta jooksul 5-10 %. Kõikides osakondades suutsime tootmise efektiivsust suurendada, mis aitas osaliselt kompenseerida sisenditest tingitud omahinna tõusu.

Peamiste tootegruppide tootmismahuks kujunes:

- Aia – ja palkmajad: 47 200 m³
- Liimpuittoodet: 24 700 m³
- Puidugraanul 30 800 t

Põltsamaa tootmiskompleksi renoveerimine ja tootmise alustamine: 2013 aastal soetatud kinnistu ja tootmishoone said renoveeritud vastavalt tänapäeva tootmise vajadustele. Tootmisega alustasime Põltsamaa tootmisüksuses septembris 2014. Kokku loodi Põltsamaale ca 60 töökohta. Tänu uuele tootmiskompleksile paranesid töötajate olmetingimused.

Käive kasvas võrreldes eelmise perioodiga 1,12 korda. Aasta jooksul investeeriti kokku 2,5 miljonit eurot.

2015. aastaks planeerime mõõdukat käibe kasvu. Jätkuvalt on prioriteetsed kliendibaasi arendamine eksportturgudel ja tootearendus, loomaks võimalusi lisanduva tootmisvõimsuse realiseerimiseks.

AS Palmako olulisemad finantssuhtarvud on:

Näitaja	Arvestusmetoodika	2014	2013
Käibe puhasrentaablus (ROS) %	puhaskasum/müügitulu	5,8%	6,7%
Omakapitali puhaskasumi tootlus (ROE) %	puhaskasum/keskmise omakapital	21%	27%
Vara puhaskasumi tootlus (ROA) %	puhaskasum/keskmise vara	11%	14%
Vara käibekordaja	netokäive/keskmise vara	1,97	2,02

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	128 982	168 850	2
Nõuded ja ettemaksed	2 372 121	2 480 644	3
Varud	10 678 461	8 677 670	4
Kokku käibevara	13 179 564	11 327 164	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	9 557 363	8 624 648	7
Immateriaalne põhivara	158 617	107 470	8
Kokku põhivara	9 715 980	8 732 118	
Kokku varad	22 895 544	20 059 282	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	2 851 104	3 199 899	10
Võlad ja ettemaksed	2 450 978	2 523 088	11
Kokku lühiajalised kohustused	5 302 082	5 722 987	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	5 006 698	3 915 651	10
Kokku pikaajalised kohustused	5 006 698	3 915 651	
Kokku kohustused	10 308 780	9 638 638	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Aktiikapital nimiväärtuses	63 912	63 912	14
Kohustuslik reservkapital	6 391	6 391	
Realiseerimata kursivahed	-7 345	1 191	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	10 196 656	7 859 274	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 473 207	2 551 516	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	12 732 821	10 482 284	
Vähemusalus	-146 057	-61 640	
Kokku omakapital	12 586 764	10 420 644	
Kokku kohustused ja omakapital	22 895 544	20 059 282	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Müügitulu	42 355 706	37 744 141	15
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-31 279 526	-27 551 542	17
Brutokasum (-kahjum)	11 076 180	10 192 599	
Turustuskulud	-6 195 475	-5 369 692	18
Üldhalduskulud	-2 264 736	-2 069 933	19
Muud äritulud	91 278	151 377	16
Muud ärikulud	-9 038	-57 931	21
Äri kasum (kahjum)	2 698 209	2 846 420	
Intressikulud	-209 931	-267 664	22
Muud finantstulud ja -kulud	4 999	6 764	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	2 493 277	2 585 520	
Tulumaks	-53 165	-66 456	23
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 440 112	2 519 064	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	2 473 207	2 551 516	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	-33 095	-32 452	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	2 698 209	2 846 420	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	1 616 533	1 482 466	17,18,19
Kasum (kahjum) põhivara müügist	3 564	-5 778	
Muud korrigeerimised	0	6 763	
Kokku korrigeerimised	1 620 097	1 483 451	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	108 523	-214 092	3
Varude muutus	-2 000 791	-1 340 589	4
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-80 398	362 091	11
Makstud intressid	-201 890	-288 709	
Makstud ettevõtte tulumaks	-53 165	-66 456	23
Kokku rahavood äritegevusest	2 090 585	2 782 116	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-1 896 460	-818 981	7,8
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	1 445	9 546	
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-56 951	0	
Muud väljamaksed investeerimistegevusest	0	39 736	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-1 951 966	-769 699	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	3 815 808	2 407 380	
Saadud laenude tagasimaksed	-2 409 374	-3 120 409	
Arvelduskrediidi saldo muutus	-415 454	-161 239	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-962 122	-928 158	
Makstud dividendid	-200 000	-250 000	23
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-171 142	-2 052 426	
Kokku rahavood	-32 523	-40 009	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	168 850	207 668	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-32 523	-40 009	
Valuutakursside muutuste mõju	-7 345	1 191	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	128 982	168 850	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

						Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital				Vähemusosalus	
	Aktiivkapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Realiseerimata kursivahed	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2012	63 912	6 391	429	8 109 274	-29 950	8 150 056
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	2 551 516	-32 452	2 519 064
Makstud dividendid	0	0	0	-250 000	0	-250 000
Muud muutused omakapitalis	0	0	762	0	762	1 524
31.12.2013	63 912	6 391	1 191	10 410 790	-61 640	10 420 644
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	2 473 207	-33 095	2 440 112
Muutused muudest omanike sissemaksetest	0	0	0	0	-42 815	-42 815
Makstud dividendid	0	0	0	-200 000	0	-200 000
Muutused muudest väljamaksetest omanikele	0	0	0	-14 134	0	-14 134
Muutused reservides	0	0	-8 536	0	-8 536	-17 072
Muud muutused omakapitalis	0	0	0	0	29	29
31.12.2014	63 912	6 391	-7 345	12 669 863	-146 057	12 586 764

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AS-i Palmako 2014. 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 printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideerimise põhimõtted

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

2014. a konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad AS Palmako (emaettevõtte) ning tema tütarettevõtete Palmako France SARL, Gardenlife Products Ltd ja Palmako Pellet OÜ finantsnäitajad.

Vajadusel on tütarettevõtete arvestuspõhimõtteid muudetud vastavaks kontserni arvestuspõhimõtetele. Välismaiste majandusüksuste kasumiaruannete ja rahavoogude konverteerimisel eurodesse kasutatakse aasta keskmist välisvaluuta kurssi. Välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused on ümber hinnatud eurodesse 31. detsembril 2014 kehtinud Euroopa Keskpanka ametliku noteeringu alusel. Aruannete ümberarvestusest tulenevad kursivahed kajastatakse omakapitalis kirjel "Realiseerimata kursivahed".

Emaettevõtte konsolideerimata aruandes kajastatakse investeeringuid tütar- ja sidusettevõtetesse soetusmaksumuses.

Tütarettevõtted

Tütarettevõtetele loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõttel on kontroll. Tütarettevõtet loetakse emaettevõtte kontrolli all olevaks, kui emaettevõtte omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtte tegevus- ja finantspoliitikat.

Tütarettevõtte tegevus kajastub raamatupidamise aastaaruandes alates kontrolli tekkimisest kuni selle katkemiseni.

Tütarettevõtte soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused). Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tütarettevõtte varad ja kohustused arvele nende õiglases väärtuses ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse firmaväärtusena.

Alates omandamise kuupäevast kajastatakse kontserni osalust omandatud ettevõtte varades, kohustustes ja tingimuslikes kohustustes ning tekkinud firmaväärtust konsolideeritud bilansis ning osalust omandatud ettevõtte tuludes ja kuludes konsolideeritud kasumiaruandes. Positiivset firmaväärtust kajastatakse konsolideeritud bilansis immateriaalse varana.

Juhul, kui tütarettevõtte müüakse aruandeperioodi jooksul, kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes 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 sidusettevõtena, ühissettevõtena 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 äriettevõtte kontseptsiooni.

Äriettevõtte kontseptsiooni puhul vaadeldakse vähemusosanikke kui teisi osalejaid kontserni omakapitalis (s.t tehingud vähemusosanikega on omanike vahelised tehingud, mis ei tekita firmaväärtust ega kasumit või kahjumit). Vaheid ostuhinna ja vähemusosaluse muutunud bilansilise maksumuse vahel kajastatakse otse omakapitalis (analoogiliselt omaaktsiate ostul ja müügil tekkinud vahedele) kas omakapitali vähendamise või suurendamisena.

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 ja arvelduskontode jääke. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid, k.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 (regressiõigusega faktooring).

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

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

Muud nõuded

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

Varud

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

Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat tollimaksu, muid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega

otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid. Varude tootmiskulutused sisaldavad nii 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.

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 netorealiseerimismaksumuse. Varude allahindlusi nende netorealiseerimismaksumusele kajastatakse allahindluse tegemise perioodil müüdüd toodangu kuluna.

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 akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Laenuintresse ei kapitaliseerita.

Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostenud 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.

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 koolituskulusid ei kapitaliseerita.

Firmaväärtus

Positiivset firmaväärtust amortiseeritakse kümne aasta jooksul lineaarsel meetodil.
Negatiivne firmaväärtus kajastatakse kohekselt kasumiaruandes tuluna.

Rendid

Ettevõtte kui rentnik

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

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.

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

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

Tingimuslikuks kohustuseks klassifitseeritakse need kohustused, mille realiseerimine ei ole tõenäoline või mille suurus ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata. Tingimuslike kohustuste üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Garantiieraldis

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

Sihtfinantseerimine**Varade sihtfinantseerimine**

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

Tegevuskulude sihtfinantseerimine

Tegevuskulude sihtfinantseerimine 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.

Tulud

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

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

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

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksumääraga 20/80 (kuni 31.12.2014 21/79) netodividendina väljamakstud summalt. 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.

Tehingud välisvaluutas 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.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Sularaha kassas	0	1 570
Pangakontod	128 982	167 280
Kokku raha	128 982	168 850

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2014	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	1 800 396	1 800 396	
Ostjatelt laekumata arved	1 800 396	1 800 396	
Nõuded seotud osapoolte vastu	14 252	14 252	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	512 001	512 001	5
Muud nõuded	15 207	15 207	
Viitlaekumised	15 207	15 207	
Ettemaksed	30 265	30 265	
Muud makstud ettemaksed	30 265	30 265	
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 372 121	2 372 121	

	31.12.2013	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	1 987 464	1 987 464	
Ostjatelt laekumata arved	1 987 464	1 987 464	
Nõuded seotud osapoolte vastu	13 435	13 435	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	423 681	423 681	5
Muud nõuded	37 066	37 066	
Viitlaekumised	37 066	37 066	
Ettemaksed	18 998	18 998	
Muud makstud ettemaksed	18 998	18 998	
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 480 644	2 480 644	

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Tooraine ja materjal	3 474 004	2 327 817
Lõpetamata toodang	1 034 455	676 572
Valmistoodang	6 170 002	5 673 281
Kokku varud	10 678 461	8 677 670

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2014		31.12.2013	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	309 184	0	257 312	0
Üksikisiku tulumaks	0	92 756	0	82 508
Erisoodustuse tulumaks	0	5 411	0	3 719
Sotsiaalmaks	0	188 373	0	163 146
Kohustuslik kogumispension	0	10 750	0	8 609
Töötuskindlustusmaksed	0	14 662	0	13 926
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	754	30 547	3 790	77 772
Ettemaksukonto jääk	202 063		162 579	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	512 001	342 499	423 681	349 680

Lisa 6 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
12191100	Palmako Pellet OÜ	Eesti	puidugraanuli tootmine	100	100
07852294	Gardenlife Products Ltd	Suurbritannia	aiamajade müük	50	50
20747141500012	Palmako France SARL	Prantsusmaa	vahendusteenus	50	100

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon				
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2013	Omandamine	Muud muutused	31.12.2014
Palmako Pellet OÜ	2 500	0	0	2 500
Gardenlife Products Ltd	613	0	29	642
Palmako France SARL	50 000	120 000	0	170 000
Kokku	53 113	120 000	29	173 142

Omandatud osalused			
Tütarettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
Palmako France SARL	50	25.09.2014	120 000

Lisa 7 Materiaalne põhivara (eurodes)

										Kokku
	Maa	Ehitised	Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Ettemaksed	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2012										
Soetusmaksumus	522 772	4 369 463	249 801	61 002	7 049 355	7 360 158	211 032	635 460	635 460	13 098 885
Akumuleeritud kulum	0	-1 884 642	-111 087	-42 770	-3 631 123	-3 784 980	-174 631	0	0	-5 844 253
Jääkmaksumus	522 772	2 484 821	138 714	18 232	3 418 232	3 575 178	36 401	635 460	635 460	7 254 632
Ostud ja parendused	0	122 941	37 250	4 108	2 074 157	2 115 515	25 727	568 843	568 843	2 833 026
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused		122 941						0	0	122 941
Muud ostud ja parendused			37 250	4 108	2 074 157	2 115 515	25 727	568 843	568 843	2 710 085
Amortisatsioonikulu	0	-378 577	-6 181	-8 611	-1 010 005	-1 024 797	-21 969	0	0	-1 425 343
Müügid	0	0	-32 255	-1 644	0	-33 899	0	0	0	-33 899
Ümberklassifitseerimised	0	0	0	0	529 176	529 176	0	-529 176	-529 176	0
Ümberklassifitseerimine ettemaksetest	0	0	0	0	529 176	529 176	0	-529 176	-529 176	0
Muud muutused	0	-1 388	0	0	-2 380	-2 380	0	0	0	-3 768
31.12.2013										
Soetusmaksumus	522 772	4 490 117	254 796	59 411	9 625 121	9 939 328	228 149	675 127	675 127	15 855 493
Akumuleeritud kulum	0	-2 262 320	-117 268	-47 326	-4 615 941	-4 780 535	-187 990	0	0	-7 230 845
Jääkmaksumus	522 772	2 227 797	137 528	12 085	5 009 180	5 158 793	40 159	675 127	675 127	8 624 648
Ostud ja parendused	0	67 907	68 427	6 087	739 436	813 950	28 021	1 618 886	1 618 886	2 528 764
Maa ja varem kasutusel olnud ehitiste ost	0	67 907						0	0	67 907
Muud ostud ja parendused			68 427	6 087	739 436	813 950	28 021	1 618 886	1 618 886	2 460 857
Amortisatsioonikulu	0	-405 909	-48 554	-9 163	-1 103 032	-1 160 749	-24 440	0	0	-1 591 098
Allahindlused väärtuse languse tõttu			-4 261			-4 261	-119	0	0	-4 380
Müügid	0	0	0	0	0	0	-629	0	0	-629
Ümberklassifitseerimised	106 249	1 728 961	0	0	21 537	21 537	1 434	-1 858 181	-1 858 181	0
Ümberklassifitseerimine ettemaksetest	106 249	1 728 961	0	0	21 537	21 537	1 434	-1 858 181	-1 858 181	0
Muud muutused	0	0	0	58	0	58	0	0	0	58
31.12.2014										
Soetusmaksumus	629 021	6 286 985	310 439	53 041	10 377 761	10 741 241	250 199	435 832	435 832	18 343 278
Akumuleeritud kulum	0	-2 668 229	-157 299	-43 974	-5 710 640	-5 911 913	-205 773	0	0	-8 785 915
Jääkmaksumus	629 021	3 618 756	153 140	9 067	4 667 121	4 829 328	44 426	435 832	435 832	9 557 363

Müüdnud materiaalne põhivara müügihinna

	2014	2013
Masinad ja seadmed	0	9 546

Transpordivahendid	0	9 488
Arvutid ja arvutisüsteemid	0	58
Muu materiaalne põhivara	1 445	0
Kokku	1 445	9 546

Lisa 8 Immateriaalne põhivara

(eurodes)

			Kokku
	Firmaväärtus	Arvutitarkvara	
31.12.2012			
Soetusmaksumus	0	225 149	225 149
Akumuleeritud kulum	0	-94 564	-94 564
Jääkmaksumus	0	130 585	130 585
Amortisatsioonikulu	0	-23 115	-23 115
31.12.2013			
Soetusmaksumus	0	225 149	225 149
Akumuleeritud kulum	0	-117 679	-117 679
Jääkmaksumus	0	107 470	107 470
Ostud ja parendused	0	13 530	13 530
Lisandumised äriühenduste kaudu	63 049	0	63 049
Amortisatsioonikulu	-1 576	-23 856	-25 432
31.12.2014			
Soetusmaksumus	63 049	238 679	301 728
Akumuleeritud kulum	-1 576	-141 535	-143 111
Jääkmaksumus	61 473	97 144	158 617

Lisa 9 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2014	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Kapitalirendikohustus	2 532 432	798 300	1 734 132		2-4%	EUR	2019	10
Kapitalirendikohustused kokku	2 532 432	798 300	1 734 132					

	31.12.2013	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Kapitalirendikohustus	2 785 674	847 169	1 938 505	0	2-4%	EUR	2018	10
Kapitalirendikohustused kokku	2 785 674	847 169	1 938 505	0				

Lisa 10 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								
Arvelduskrediit	993 732	993 732			4-6%	EUR	2015	
Käibekrediit	92 440	92 440			5%	EUR	2015	
Faktooring	259 377	259 377			4-6%	EUR	2015	
Lühiajalised laenud kokku	1 345 549	1 345 549						
Pikaajalised laenud								
Investeeringislaen	3 522 939	704 580	2 818 359		4-6%	EUR	2019	
Laen emattevõttelt	454 207	0	454 207		6%	EUR	2015	
Pikaajalised laenud kokku	3 977 146	704 580	3 272 566					
Kapitalirendikohustused kokku	2 532 432	798 300	1 734 132					9
Muud laenukohustused								
Muu laen	2 675	2 675	0		0	EUR	2015	
Muud laenukohustused kokku	2 675	2 675						
Laenukohustused kokku	7 857 802	2 851 104	5 006 698					

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Faktooring	400 257	400 257			4-6%	EUR	2014	
Arvelduskrediit	1 409 186	1 409 186			4-6%	EUR	2014	
Käibekrediit	64 169	64 169			5%	EUR	2014	
Lühiajalised laenud kokku	1 873 612	1 873 612						
Pikaajalised laenud								
Investeeringislaen	1 999 735	476 796	1 522 939	0	4-6%	EUR	2019	
Laen emattevõttelt	454 207	0	454 207	0	6%	EUR	2015	
Pikaajalised laenud kokku	2 453 942	476 796	1 977 146	0				
Kapitalirendikohustused kokku	2 785 674	847 169	1 938 505	0				9
Muud laenukohustused								
Muu laen	2 322	2 322	0	0	0	EUR	2014	
Muud laenukohustused kokku	2 322	2 322	0	0				
Laenukohustused kokku	7 115 550	3 199 899	3 915 651	0				

AS PALMAKO laenukohustused on tagatud järgmiste varadega:

- 1) esimese järjekoha hüpoteek summas EUR 2.080.000,- kinnistule registriosas numbriga 124635 (aadress Jõgeva mnt 29, Põltsamaa);
- 2) esimese järjekoha ühishüpoteek summas 48.000.000,- kr kinnistutele registriosas numbritega 3123604 (aadress Tartumaa, Luunja vald, Kavastu küla, Veski alajaam), 3263504 (aadress Tartumaa, Luunja vald, Kavastu küla, Lao) ja 3371704 (aadress Tartumaa, Luunja vald, Kavastu küla, Tehase);
- 3) teise järjekoha hüpoteek summas 3.000.000,- kr kinnistule registriosas numbriga 3123604 5(8) (aadress Tartumaa, Luunja vald, Kavastu küla, Veski alajaam);
- 4) teise järjekoha hüpoteek summas 3.000.000,- kr kinnistule registriosas numbriga 3371704 (aadress Tartumaa, Luunja vald, Kavastu küla, Tehase);
- 5) esimese järjekoha hüpoteek summas EUR 499.200,- kinnistule registriosas numbriga 3622831 (aadress Lääne-Virumaa, Laekvere vald, Laekvere alevik, Rahkla tee 12);
- 6) esimese, teise ja kolmanda järjekoha kommertspandid vastavalt summades 13.000.000,- kr, 22.000.000,- kr ja EUR 650.000,- Laenusaaaja varale.

Lisa 11 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2014	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	1 489 815	1 489 815	
Võlad töövõtjatele	284 790	284 790	
Maksuvõlad	342 499	342 499	5
Muud võlad	120 689	120 689	
Intressivõlad	20 935	20 935	
Muud viitvõlad	99 754	99 754	
Saadud ettemaksed	213 185	213 185	
Muud saadud ettemaksed	213 185	213 185	
Kokku võlad ja ettemaksed	2 450 978	2 450 978	
	31.12.2013	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	1 686 940	1 686 940	
Võlad töövõtjatele	237 778	237 778	
Maksuvõlad	349 680	349 680	5
Muud võlad	89 601	89 601	
Intressivõlad	12 894	12 894	
Muud viitvõlad	76 707	76 707	
Saadud ettemaksed	159 089	159 089	
Muud saadud ettemaksed	159 089	159 089	
Kokku võlad ja ettemaksed	2 523 088	2 523 088	

Lisa 12 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	10 135 890	8 224 524
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	2 533 973	2 186 266
Kokku tingimuslikud kohustused	12 669 863	10 410 790

Lisa 13 Sihtfinantseerimine

(eurodes)

Varad neto soetusmaksumuses

	2014	2013	Lisa nr
	Saadud	Saadud	
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks			
EAS	17 301	80 502	16
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	17 301	80 502	
Kokku sihtfinantseerimine	17 301	80 502	

Lisa 14 Aktsiakapital

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Aktsiakapital	63 912	63 912
Aktsiate arv (tk)	1 000	1 000
Aktsiate nimiväärtus	64	64

AS Palmako aktsiakapital 1 000 000.- EEK ei ole Äriregistris eurodeks ümber registreeritud. Ühe aktsia nimiväärtus on 1 000.- EEK.

Lisa 15 Müügitulu

(eurodes)

	2014	2013
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Saksamaa	12 452 332	9 588 944
Eesti	1 524 513	1 194 230
Hispaania	2 284 520	2 670 299
Prantsusmaa	4 142 159	5 332 606
Suurbritannia	4 533 511	3 506 654
Itaalia	4 242 710	3 317 901
Taani	3 742 044	3 992 517
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	6 777 086	4 946 448
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	39 698 875	34 549 599
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	2 656 831	3 194 542
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	2 656 831	3 194 542
Kokku müügitulu	42 355 706	37 744 141
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Aiamajad	30 291 127	25 746 470
Liimpuidust tooted	7 658 015	8 204 208
Graanulid	4 406 564	3 793 463
Kokku müügitulu	42 355 706	37 744 141

Lisa 16 Muud äritulud

(eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Kasum materiaalse põhivara müügist	816	9 546	
Tulu sihtfinantseerimisest	17 301	80 502	13
Kasum valuutakursi muutustest	20 522	22 984	
Trahvid, viivised ja hüvitised	15 813	5 572	
Muud	36 826	32 773	
Kokku muud äritulud	91 278	151 377	

Lisa 17 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu (eurodes)

	2014	2013
Tooraine ja materjal	-23 883 801	-20 965 357
Energia	-917 279	-878 333
Elektrienergia	-748 870	-747 741
Kütus	-168 409	-130 592
Transpordikulud	-305 361	-233 924
Koolituskulud	-13 753	-12 158
Riiklikud ja kohalikud maksud	-844	-310
Tööjõukulud	-3 169 031	-2 818 535
Amortisatsioonikulu	-1 514 220	-1 389 963
Seadmete, hoonete hooldus ja remont	-757 078	-649 184
Muud	-718 159	-603 778
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-31 279 526	-27 551 542

Lisa 18 Turustuskulud (eurodes)

	2014	2013
Üür ja rent	-9 652	-5 587
Energia	-4 874	-5 535
Kütus	-4 874	-5 535
Transpordikulud	-4 023 731	-3 359 483
Mitmesugused bürookulud	-51 835	-46 433
Lähetuskulud	-30 682	-35 289
Koolituskulud	-2 470	-5 221
Riiklikud ja kohalikud maksud	0	-900
Tööjõukulud	-453 043	-367 624
Amortisatsioonikulu	-21 377	-17 502
Reklaam	-166 321	-168 501
Muud	-1 431 490	-1 357 617
Kokku turustuskulud	-6 195 475	-5 369 692

Lisa 19 Üldhalduskulud

(eurodes)

	2014	2013
Üür ja rent	-6 158	-6 310
Energia	-34 394	-26 115
Elektrienergia	-1 899	-390
Soojusenergia	-1 632	0
Kütus	-30 863	-25 725
Mitmesugused bürookulud	-160 170	-118 257
Uurimis- ja arengukulud	-203 699	-183 487
Lähetuskulud	-45 041	-32 195
Koolituskulud	-12 514	-15 199
Riiklikud ja kohalikud maksud	-2 387	-1 421
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	-57 514	-53 518
Tööjõukulud	-1 383 576	-1 230 826
Amortisatsioonikulu	-80 936	-75 001
Muud	-278 347	-327 604
Kokku üldhalduskulud	-2 264 736	-2 069 933

Lisa 20 Tööjõukulud

(eurodes)

	2014	2013
Palgakulu	-3 744 122	-3 293 589
Sotsiaalmaksud	-1 227 163	-1 093 243
Töötuskindlustus	-34 365	-30 153
Kokku tööjõukulud	-5 005 650	-4 416 985
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	283	272

Lisa 21 Muud ärikulud

(eurodes)

	2014	2013
Kahjum materiaalse põhivara müügist	-4 380	-3 768
Kahjum valuutakursi muutustest	0	-46 961
Trahvid, viivised ja hüvitised	-768	-2 388
Muud	-3 890	-4 814
Kokku muud ärikulud	-9 038	-57 931

Lisa 22 Intressikulud

(eurodes)

	2014	2013
Intressikulu laenudelt	-126 401	-163 889
Intressikulu kapitalirendilt	-83 530	-103 775
Kokku intressikulud	-209 931	-267 664

Lisa 23 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2014		2013	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	200 000	53 165	250 000	66 456
Eesti	200 000	53 165	250 000	66 456
Kokku	200 000	53 165	250 000	66 456

Lisa 24 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	Lemeks AS
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Eesti
Kontserni nimetus, millesse kuulub emaettevõtja	Lemeks Grupp
Riik, kus kontserni emaettevõtja on registreeritud	Eesti

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2014		31.12.2013	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Emaettevõtja	8 858	504 315	8 807	524 889
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	5 394	1 029 984	4 628	1 421 150
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	343 707	0	290 642

2014	Ostud	Müügid	Saadud laenude tagasimaksed
Emaettevõtja	370 615	1 762	0
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	335 567	54 940	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	4 200 680	3 748	0
2013	Ostud	Müügid	Saadud laenude tagasimaksed
Emaettevõtja	398 718	0	2 000 000
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	264 829	49 106	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	3 095 138	283	0

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2014	2013
Arvestatud tasu	65 395	60 454

Lisa 25 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Varad		
Käibevara		
Raha	13 855	9 951
Nõuded ja ettemaksed	2 526 536	2 619 940
Varud	10 678 461	8 677 670
Kokku käibevara	13 218 852	11 307 561
Põhivara		
Finantsinvesteeringud	173 142	53 113
Materiaalne põhivara	9 556 885	8 622 744
Immateriaalne põhivara	93 825	107 471
Kokku põhivara	9 823 852	8 783 328
Kokku varad	23 042 704	20 090 889
Kohustused ja omakapital		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Laenukohustused	2 758 663	3 135 730
Võlad ja ettemaksed	2 368 399	2 444 975
Kokku lühiajalised kohustused	5 127 062	5 580 705
Pikaajalised kohustused		
Laenukohustused	5 006 698	3 915 651
Kokku pikaajalised kohustused	5 006 698	3 915 651
Kokku kohustused	10 133 760	9 496 356
Omakapital		
Aktiivkapital nimiväärtuses	63 912	63 912
Kohustuslik reservkapital	6 391	6 391
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	10 324 230	7 940 261
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 514 411	2 583 969
Kokku omakapital	12 908 944	10 594 533
Kokku kohustused ja omakapital	23 042 704	20 090 889

Lisa 26 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	2014	2013
Müügitulu	42 142 813	37 573 229
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-31 182 076	-27 475 557
Brutokasum (-kahjum)	10 960 737	10 097 672
Turustuskulud	-6 528 644	-5 758 431
Üldhalduskulud	-1 748 170	-1 527 249
Muud äritulud	91 278	151 377
Muud ärikulud	-9 038	-57 931
Kokku äriksaum (-kahjum)	2 766 163	2 905 438
Intressikulud	-198 587	-261 777
Muud finantstulud ja -kulud	0	6 764
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	2 567 576	2 650 425
Tulumaks	-53 165	-66 456
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 514 411	2 583 969

Lisa 27 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	2014	2013
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	2 766 163	2 905 438
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	1 612 963	1 481 001
Kasum (kahjum) põhivara müügist	3 564	-5 778
Muud korrigeerimised	0	6 763
Kokku korrigeerimised	1 616 527	1 481 986
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	165 580	-239 117
Varude muutus	-2 000 791	-1 340 589
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-76 576	362 174
Makstud intressid	-202 384	-288 709
Makstud ettevõtte tulumaks	-53 165	-66 456
Kokku rahavood äritegevusest	2 215 354	2 814 727
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-1 829 584	-818 980
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	1 445	9 546
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-120 000	0
Antud laenud	-68 412	0
Muud väljamaksed investeerimistegevusest	0	39 736
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-2 016 551	-769 698
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	3 784 991	2 402 579
Saadud laenude tagasimaksed	-2 402 314	-3 108 414
Arvelduskrediidi saldo muutus	-415 454	-161 239
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-962 122	-928 158
Makstud dividendid	-200 000	-250 000
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-194 899	-2 045 232
Kokku rahavood	3 904	-203
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	9 951	10 154
Raha ja raha ekvivalentide muutus	3 904	-203
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	13 855	9 951

Lisa 28 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Aktiikapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2012	63 912	6 391	8 190 261	8 260 564
Korrigeeritud saldo 31.12.2012	63 912	6 391	8 190 261	8 260 564
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	2 583 969	2 583 969
Makstud dividendid	0	0	-250 000	-250 000
31.12.2013	63 912	6 391	10 524 230	10 594 533
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	2 514 411	2 514 411
Makstud dividendid	0	0	-200 000	-200 000
31.12.2014	63 912	6 391	12 838 641	12 908 944

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 02.06.2015

AS Palmako (registrikood: 10301984) 01.01.2014 - 31.12.2014 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
RAIN RAUDSEPP	Juhatuse liige	03.06.2015

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

AS Palmako aktsionäridele

Oleme auditeerinud AS Palmako konsolideerimisgrupi 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 29, 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 arv näitajate 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 AS Palmako konsolideerimisgrupi finantsseisundit seisuga 31.12.2014 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Artur Suits

Vandeaudiitori number 478

Grant Thornton Rimess OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 3

Ahtri 6a, Tallinn

05.06.2015

Audiitorite digitaalallkirjad

AS Palmako (registrikood: 10301984) 01.01.2014 - 31.12.2014 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ARTUR SUITS	Vandeaudiitor	05.06.2015

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2014
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	10 196 656
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 473 207
Kokku	12 669 863
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	12 669 863
Kokku	12 669 863

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Kokkupandavate puitehitiste (saunad, suvilad, majad) ja nende elementide tootmine	16232	30078234	71.37%	Jah
Muude puitplaatide tootmine	16219	7658015	18.17%	Ei
Muude puidutöötlemissaaduste tootmine, sh hakkepuit, puitvill jms	16109	4406564	10.46%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 7355530
Faks	+372 7355520
E-posti aadress	contact@palmako.ee
Veebilehe aadress	www.palmako.ee