

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2016

aruandeaasta lõpp: 31.12.2016

ärinimi: OÜ Helme Graanul

registrikood: 11546452

tänavatalu nimi: Humala tn 2

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 10617

telefon: +372 6699870

faks: +372 6699871

e-posti aadress: info@graanulinvest.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Rahavoogude aruanne	6
Koondkasumiaruanne	7
Omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Raha	16
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	16
Lisa 4 Varud	17
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	17
Lisa 6 Materiaalsed põhivarad	18
Lisa 7 Kapitalirent	18
Lisa 8 Võlad ja ettemaksed	19
Lisa 9 Sihtfinantseerimine	19
Lisa 10 Osakapital	20
Lisa 11 Müügitulu	20
Lisa 12 Müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	21
Lisa 13 Turustuskulud	21
Lisa 14 Tööjõukulud	21
Lisa 15 Tulumaks	21
Lisa 16 Seotud osapooled	22
Lisa 17 Finantsriskid	22
Aruande allkirjad	25
Vandeaudiitori aruanne	26

Tegevusaruanne

Helme Graanul OÜ tegevusalaks on saepurust pressitud küttegaanulite tootmine Patkülas, Valgamaal asuvas tehases. Ettevõtte on asutatud oktoobris 2008 ning kuulub 100% AS Graanul Invest kontserni.

2016. aruandeaastal toodeti 191 335 tonni puidugraanuleid ning see jäi alla eesmärgiks seatud 195 000 tonnist. Aasta teine pool oli müügiturgudel keeruline - nõudlus oli madal. Järjekordne soe talv Euroopas vähendas puidugraanulite tarbimist ja laomahtude täitumise tõttu tuli aasta teisel poolel tootmiskahte vähendada.

Enamik toodetud puidugraanulid olid tööstusgraanuli kvaliteediga ning müüdi Graanul Investi kontserni müügistruktuuri kaudu Skandinaavia ja Lääne-Euroopa katlamajadele ja elektriamaadele. Kõrgema kvaliteediga premium puidugraanulite müügiturg oli 2016. aastal nõrk ning müügiimaht jäi alla tuhande tonni, mis realiseeriti peamiselt Eesti turul.

Uusi investeeringuid põhivarasse tehti Helme Graanuli tehases 2016. aastal 680 tuhat euro väärtuses. Suuremad investeeringud olid seotud haamerveskite ja elektrisüsteemi moderniseerimisega. Aasta lõpus soetas ettevõtte grupisisese biomassi hakkimiseks ja logistikaks vajalikku tehnikat. Edasi lükati aruandeaastaks planeeritud kontorihoone ehitamine.

Ettevõtte majandustulemused olid 2016. aastal head - hoolimata tootmismahu vähenemisest püsis rentaablus samal tasemel võrreldes aasta varasemaga. Ärikasumi marginaal paranes võrreldes 2015. aastaga (10,7% vs 9,9%)

Ettevõtte palgakulud 2016. aasta aruandeperioodil moodustasid koos maksudega 898 tuhat eurot (2015: 880 tuhat eurot).

Juhatuse liikmetele tasusid aruandeperioodil ei makstud. Keskmine ettevõtte töötajate arv oli 33 (2015: 33).

2017. aasta oluliseim eesmärk on säilitada eelmisel aastal saavutatud tootmiskaht. Uutest investeeringutest on tähtsamad uue kontorihoone ehitamine ja elektrivarustussüsteemi kaasajastamine.

Tähtsamad finantsnäitajad ja nende arvestusmeetodika (tuhandetes eurodes):

	2016	2015
Müügitulu	23 596	29 289
Ärikasum/-kahjum	2 537	2 889
Puhaskasum/-kahjum	2 537	2 703
Varade maht	14 225	11 360
Omakapitali osatähtsus (omakapital/varad*100)	82,1%	80,47%
Maksevõime kordaja (käibevara/lühiajalised kohustused)	3,45	2,23
Keskmine töötajate arv	33	33
Käive töötaja kohta	715	888

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	183	103	2
Nõuded ja ettemaksed	5 686	2 352	3
Varud	1 871	1 723	4
Kokku käibevarad	7 740	4 178	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	6 485	7 182	6
Kokku põhivarad	6 485	7 182	
Kokku varad	14 225	11 360	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	81	14	7
Võlad ja ettemaksed	2 117	1 811	8
Sihtfinantseerimine	45	45	9
Kokku lühiajalised kohustised	2 243	1 870	
Pikaajalised kohustised			
Sihtfinantseerimine	304	349	9
Kokku pikaajalised kohustised	304	349	
Kokku kohustised	2 547	2 219	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	3	3	10
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	9 138	6 435	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 537	2 703	
Kokku omakapital	11 678	9 141	
Kokku kohustised ja omakapital	14 225	11 360	

Kasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Müügitulu	23 596	29 289	11
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-19 692	-24 785	12
Brutokasum (-kahjum)	3 904	4 504	
Turustuskulud	-1 052	-1 189	13
Üldhalduskulud	-362	-533	
Muud äritulud	53	110	
Muud ärikulud	-6	-3	
Ärikasum (kahjum)	2 537	2 889	
Intressikulud	0	-183	
Muud finantstulud ja -kulud	0	-3	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	2 537	2 703	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 537	2 703	

Rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	2 537	2 889	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	1 326	1 332	6
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	0	-21	6
Muud korrigeerimised	-45	-45	9
Kokku korrigeerimised	1 281	1 266	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-3 320	-5 286	
Varude muutus	-148	3 246	4
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	306	-1 338	
Kokku rahavood äritegevusest	656	777	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-613	-14	6
Laekunud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	51	21	6
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-562	7	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenude tagasimaksed	0	-716	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-14	-34	7
Makstud intressid	0	-8	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-14	-758	
Kokku rahavood	80	26	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	103	77	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	80	26	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	183	103	2

Koondkasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

	2016	2015
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 537	2 703
Aruandeaasta koondkasum (-kahjum)	2 537	2 703

Omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes eurodes)

			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2014	3	6 435	6 438
Aruandeaasta kasum (kahjum)		2 703	2 703
31.12.2015	3	9 138	9 141
Aruandeaasta kasum (kahjum)		2 537	2 537
31.12.2016	3	11 675	11 678

Ettevõtte kohustuslik reservkapital on 256 eurot. Täiendav informatsioon on toodud lisas 10.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Teave äriühingu kohta

Helme Graanul OÜ (edaspidi "Ettevõtte") asub Eestis. Ettevõtte juriidiline aadress on Humala 2, Tallinn 10617, Eesti. Ettevõtte peamiseks tegevusalaks on biomassist küttegaanulite tootmine ja müük. Finantsaruanded on juhatuse poolt koostatud ja avalikustamiseks heaks kiidetud 02. mai 2017. Omanikel on õigus juhatuse koostatud ja kinnitatud majandusaasta aruannet mitte heaks kiita ning nõuda uue aruande koostamist.

Helme Graanul OÜ 2016. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega (IFRS), nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes ning kasutades soetusmaksumuse meetodit, v.a. juhtudel, kui arvestuspõhimõtetes alljärgnevalt on kirjeldatud teisiti.

Järgnevalt on välja toodud peamised olulisemad arvestuspõhimõtted ja hindamisalused.

Finantsvarad

Finantsvara ja –kohustused moodustavad nõuded ostjate vastu ja muud nõuded, raha ja selle ekvivalendid, antud ja võetud laenud, võlad tarnijatele ja muud võlakohustused.

Finantsinstrumendid võetakse algselt arvele õiglasest väärtusest, millele lisatakse kõigi finantsinstrumentide puhul, mida ei kajastata õiglasest väärtusest muutusega läbi kasumiaruande, nende soetamisega otseselt seotud tehingukulud.

Varade väärtuse vähenemine

Finantsvarad

Igal bilansipäeval hindab ettevõtte kriitiliselt, kas on märke, mis võiksid viidata finantsvarade väärtuse langusele. Sellisteks märkideks on sündmus või sündmused, mis on avaldanud negatiivset mõju vara tulevastele prognoositud rahavoogudele.

Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatud finantsvarade väärtuse languseks on vara bilansilise väärtuse ja algse sisemise intressimääraga diskonteeritud tulevaste rahavoogude nüüdisväärtuse vahe.

Individuaalselt oluliste finantsvarade väärtuse langust tuleb hinnata iga objekti jaoks eraldi. Ülejäänud finantsvarade osas võib väärtuse langust hinnata kogumina koos teiste sarnase krediidiriskiga instrumentidega.

Väärtuse langusest tulenevaid allahindlusi kajastatakse kasumiaruandes kuluna. Allahindlused tühistatakse ainult juhul, kui kaetava väärtuse suurenemine on objektiivselt seostatav sündmusega, mis toimus pärast väärtuse vähenemisest tuleneva kahjumi kajastamist. Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatud finantsvarade allahindluste tühistamised kajastatakse kasumiaruandes.

Muud varad

Igal bilansipäeval hindab ettevõtte kriitiliselt, kas on märke, mis võiksid viidata varade väärtuse langusele. Kui ilmneb märke varade väärtuse võimalikust vähenemisest, viiakse läbi vara kaetava väärtuse test.

Kui vara või raha genereeriva üksuse kaetav väärtus on väiksem bilansilisest väärtusest, kajastatakse allahindlus. Iseseisvaks raha genereerivaks üksuseks on väikseim eristatav varade rühm, mis genereerib rahavoogusid ja on sõltumatu teistest varadest või vararühmadest. Allahindlus kajastatakse kasumiaruandes.

Vara või raha genereeriva üksuse kaetav väärtus on kõrgeim kas vara õiglasest väärtusest, millest on maha arvatud müügikulud, või vara kasutusväärtusest. Vara kasutusväärtuse hindamisel diskonteeritakse hinnangulised tulevased rahavood nende nüüdisväärtusesse kasutades tulumaksueelset diskontomäära, mis peegeldab nii raha väärtuse muutust ajas kui ka varaga seonduvaid riske.

Raha

Rahaks ja raha lähenditeks loetakse sularaha, nõudmiseni hoiuseid (v.a. arvelduslaenud) ja kuni kolmekuulise tähtajaga hoiuseid. Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil.

Pangakontodel olevate rahaliste vahendite ühiseks kasutamiseks on asutatud kontsernikonto, mille moodustavad Graanul Invest kontserni kuuluvate ettevõtete pangakontodel olevad rahalised vahendid. Kontsernikonto haldaja on Graanul Invest AS. Kontsernikonto osapooled saavad kasutada arvelduskrediiti kontsernikontolt, juhul kui seal on olemas vabad vahendid. Sellest tulenevalt saab iga osapool kasutada oma arvelduskonto vahendeid ainult siis, kui kontsernikonto jääk seda võimaldab. Kontsernikonto liikmete bilanssides kajastatakse raha arvelduskontol (mis on teiste kontsernikonto liikmete poolt kasutatud ning mis ületab kontsernikonto arvelduslimiiti) nõudena emattevõtte, kui konto haldaja, vastu. Kontsernikonto krediidi kasutamist aga kohustusena emattevõtte ees.

Seisuga 31.12.2016 ei ületa kontserni poolt kasutatud vahendid kontsernikonto krediidilimiiti ja seetõttu on tütarettevõtte rahalised vahendid kajastatud raha mitte nõudena.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval kehtinud valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed finantsvarad ja -kohustused hinnatakse bilansipäeva seisuga ümber bilansipäeval kehtinud valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud perioodi tuluna ja kuluna.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses kasutades sisemise intressimäära meetodit, arvates maha võimalikud vara väärtuse langusest tulenevad kahjumid.

Varud

Varud kajastatakse finantsseisundi aruandes soetusmaksumuses või neto realiseerimisväärtuses, olenevalt sellest, kumb on madalam. Varude bilansilise väärtuse arvutamisel kasutatakse FIFO meetodit. Varude soetusmaksumus koosneb ostukuludest ja muudest kuludest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse. Varude tootmiskulutused sisaldavad nii otseseid toodetega seotud kulutusi kui ka proportsionaalset osa tootmise üldkuludest lähtudes normaalsest tootmismahust.

Neto realiseerimisväärtus on toote hinnanguline müügihind tavapärase äritegevuse käigus, millest on maha arvatud hinnangulised kulutused, mis on vajalikud toote müügivalmidusse viimiseks ja müügi sooritamiseks.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalset põhivara kajastatakse finantsseisundi aruandes jääkväärtuses ehk soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud amortisatsioon ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Soetusmaksumus koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Oma tarbeks valmistatud põhivara soetusmaksumus koosneb materjalikulust, otsestest tööjõukuludest, muudest vara kasutusele võtuks vajalikest kulutustest, vara tulevase demonteerimisega seotud hinnangulistest kulutustest ja laenukasutuse kuludest. Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest olulistest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamise arvele eraldi varaobjektidena, määraes neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt komponentide kasulikule elueale.

Kui materiaalse põhivara objekti valmistamine vältab pikema perioodi ning seda finantseeritakse laenu või mõne muu võlainstrumendiga, kapitaliseeritakse sellega seotud laenukasutuse kulutused (intressid) valmistatava objekti soetusmaksumusse. Laenukasutuse kulutuste kapitaliseerimist alustatakse hetkest, kui on tekkinud laenukasutuse kulutusi ja varaga seotud kulutusi ning vara valmistamist on alustatud.

Laenukasutuse kulutuste kapitaliseerimine lõpetatakse hetkest, mil vara on valmis või selle kasutamine on pikemaks ajaks peatatud.

Materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest tekkinud kasumi või kahjumi moodustab müügihinna ja jääkväärtuse vahe ning see kajastatakse kasumiaruandes netosummana muude äritulude või -kulude real.

Hilisemad väljaminekud

Varaobjekti osade asendamisega seotud väljaminekud lisatakse varade bilansilisele väärtusele siis, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab sellest väljaminekust tulevikus majanduslikku kasu ning vara soetusmaksumust on võimalik usaldusväärselt mõõta. Kõik muud põhivaraga seotud väljaminekud kajastatakse kulude tegemise perioodi kuludes.

Amortisatsioon

Materiaalse põhivara amortiseerimisel kantakse soetusmaksumust lineaarselt kuluks. Kapitalirendi tingimustel soetatud vara amortiseerub kas rendiperioodi või eluea jooksul, sõltuvalt sellest, kumb on lühem.

Maad ja lõpetamata ehitust ei amortiseerita.

Materiaalse põhivara amortisatsioonimeetodeid, -norme ja lõppväärtusi vaadatakse üle vähemalt iga majandusaasta lõpul.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 3 195 EUR

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Hooned ja rajatised	10-15 aastat
Masinad ja seadmed	5-10 aastat

Rendid

Kapitalirendiks loetakse renditehinguid, mille puhul kõik olulised vara omandiõigusega seotud riskid ja hüved kanduvad üle ettevõttele. Vara, mis on soetatud kapitalirendi tingimustel, kajastatakse finantsseisundi aruandes õiglasel väärtuses või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, kui see on väiksem. Soetamise järel kajastatakse varaobjekti vastavalt sellele varale rakenduvatele arvestuspõhimõtetele. Minimaalsed kapitalirendi liisingmaksed jagatakse finantskuluks ja rendikohustuse põhiosa vähendamiseks. Finantskulu kajastatakse igas perioodis üle kogu rendiperioodi, et tekiks pidev perioodiline intressimäär rendikohustuse põhiosa jääkväärtusele.

Kõiki ülejäänud renditehinguid käsitletakse kasutusrendina ja kasutusrendi tingimustel soetatud vara finantsseisundi aruandes ei kajastata. Laekuvaid ja tasutavaid kasutusrendimakseid perioodiseeritakse rendiperioodil tuluna või kuluna lineaarselt.

Finantskohustised

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, 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

Sihtfinantseeringut kajastatakse algselt tulevaste perioodide tuluna, kui on olemas piisav kindlus, et ettevõtte vastab sihtfinantseerimisega seotud tingimustele ja sihtfinantseering laekub. Tegevuskulude sihtfinantseeringut kajastatakse kasumiaruandes nendes perioodides, mil leiavad aset kulud, mille kompenseerimiseks sihtfinantseering on mõeldud. Sihtfinantseerimise abil soetatud vara amortiseeritakse kulusse ja sihtfinantseerimise kohustust tulusse soetatud vara kasuliku eluea jooksul.

Tulud

Tulu kaupade müügist

Tulu kajastatakse kaupade müügist saadud või saada oleva tasu õiglasel väärtuses, tulu kajastamisel arvatakse maha tagastused, hinnavähendused ja allahindlused. Müügitulu kajastatakse siis, kui kauba omandiõigusega seotud olulised riskid ja hüved on üle läinud ostjale ning juhul, kui tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline, tehinguga seotud kulud ja tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Riskide ja hüvede ülemineku hetk sõltub müügilepingus määratud tarneklauslitest ja muudest tingimustest. Graanulite müügi puhul lähevad riskid ja hüved tavaliselt müüjalt ostjale üle vastavalt tarningimustele FAS ja DDP.

Kulud

Kulud kajastatakse kasumiaruandes tekkepõhiselt. Finantskuludeks loetakse laenukasutuse intressikulusid ja valuutakursi kahjumeid. Laenukasutuse kulud, mis on seotud varaobjekti soetamise, ehitamise või tootmisega, kapitaliseeritakse selle vara soetusmaksumuse osana. Kõik muud laenukasutuse kulud kajastatakse kasumiaruandes, kasutades efektiivse intressimäära meetodit.

Õiglase väärtuse hindamine

Õiglase väärtus on hind, mida saadaks juhul, kui hindamise kuupäeval müüdaks vara või tasutaks kohustus tavapärase äritehingu käigus sõltumatute turuosaliste vahel. Vara või kohustuse õiglast väärtust hinnatakse eeldusel, et turuosalisel lähtuvad vara või kohustuse hinna määramisel oma majanduslikest huvidest.

Ettevõtte kasutab õiglase väärtuse hindamisel meetodeid, mis on antud tingimustes asjakohased ja mille kasutamiseks eksisteerib piisavalt andmeid, et hinnata õiglast väärtust, maksimeerides asjakohaste jälgitavate sisendite kasutamist ja minimeerides mittejälgitavate sisendite kasutamist.

Kõik varad ja kohustused, mis on hinnatud õiglasesse väärtusesse, või mille õiglased väärtused on raamatupidamise aastaaruandes avalikustatud, on klassifitseeritud vastavalt õiglase väärtuse hierarhiale, mis on kirjeldatud allpool ning põhineb madalaima taseme sisendil, mis on oluline õiglase väärtuse mõõtmisele tervikuna:

Tase 1 -noteeritud (korrigeerimata) hinnad aktiivsel turul identsetele varadele ja kohustustele;

Tase 2 - hindamismeetodid, mille puhul madalaima taseme olulised sisendid on otseselt või kaudselt jälgitavad;

Tase 3 - hindamismeetodid, mille puhul madalaima taseme olulised sisendid ei ole otseselt või kaudselt jälgitavad.

Hinnangute kasutamine finantsaruannete koostamisel

Ettevõtte arvestuspõhimõtete rakendamisel on juhtkond kohustatud tegema otsuseid, hinnanguid ja eeldusi varade ja kohustuste bilansiliste maksumuste kohta, kui vastav informatsioon ei ole vabalt kättesaadav muudest allikatest. Hinnangud ja nendega seotud eeldused põhinevad varasematel kogemustel ja muudel asjakohasteks peetud teguritel. Tegelikud tulemused võivad neist hinnangutest erineda.

Hinnanguid ja nende aluseks olevaid eeldusi vaadatakse jooksvalt üle. Arvestushinnangute korrigeerimised kajastatakse hinnangu korrigeerimise perioodil, kui korrigeerimine mõjutab ainult seda perioodi või korrigeerimise perioodil ja tulevastel perioodidel, kui muudatus mõjutab nii käesolevat perioodi kui ka tulevase perioodi.

2016. aastal on Helme Graanul OÜ raamatupidamisaruannete osas kõrgema hinnangumääraga seotud või keerulisemad valdkonnad, kus eeldused ja hinnangud on olulised, järgmised:

- mittefinantsvarade väärtuse langus;
- finantsvarade väärtuse langus;
- materiaalse põhivara kasulik eluiga.

Mittefinantsvarade väärtuse langus

Ettevõtte hindab igal aruandekuupäeval, kas esineb mittefinantsvarade väärtuse langusele viitavaid asjaolusid. Kui on indikatsioone, et bilansiline maksumus ei pruugi olla kaetav, viiakse läbi väärtuse languse testid. Kasutusväärtuse arvutamisel peab juhtkond hindama varast või raha teenivast üksusest eeldatavasti saadavaid tulevasi rahavoogusid ning valima sobiva diskontomäära nimetatud rahavoogude nüüdsväärtuse arvutamiseks. Aruandeaastal väärtuse languse riski ei tuvastatud.

Finantsvarade väärtuse langus

Igal bilansipäeval vaatab ettevõtte finantsvarad üle, et määrata kindlaks, kas on esinenud asjaolusid, mis viitavad varade väärtuse langusest tuleneda võivale kahjumile. Finantsvara väärtus on langenud, kui esineb objektiivseid tõendeid selle kohta, et finantsvara esmase arvele võtmise järel on selle väärtus langenud ühe või enama sündmuse tagajärjel, mis mõjutab või mõjutavad investeeringu hinnangulisi tulevasi rahavoogusid. Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatud finantsvarade puhul on väärtuse languse summa vara bilansilise maksumuse ja hinnanguliste tulevaste rahavoogude, mida on diskonteeritud esialgse sisemise intressimääraga, erinevus. Aruandeaastal väärtuse languse riski ei tuvastatud.

Materiaalse põhivara kasuliku eluea hindamine

Materiaalse põhivara kasuliku eluea määramisel lähtutakse juhtkonna hinnangust vara tegeliku kasutamise perioodi kohta. Seisuga 31.12.2016

oli ettevõtte materjalset põhivara jääkmaksumuses 6 485 tuhat eurot (31.12.2015: 7 182 tuhat eurot), aruandeperioodi amortisatsioonikulu oli 1 326 tuhat eurot (2015: 1 332 tuhat eurot) (lisa 6). Kui amortisatsioonimäärad muutuksid 10% võrra, muutuks aastane amortisatsioonikulu 133 tuhande euro võrra (2015: 133 tuhande euro võrra).

Uute ja/või muudetud IFRS standardite ja IFRIC-i tõlgenduste rakendamine

Alates 1. jaanuarist 2016 on ettevõtte rakendanud järgnevaid uusi ja/või muudetud IFRS standardeid:

IAS 1 Finantsaruannete esitamine muudatused: Avalikustamisalgatus

Muudatustega on täpsustatud standardit IAS 1, et lihtsustada finantsaruannete esitusviisi osas tehtavate hinnangute andmist. Muudatusi kohaldatakse 1. jaanuaril 2016 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele. Ettevõtte juhtkond ei ole nimetatud muudatusi rakendanud.

IAS 16 Materiaalsed põhivarad ja IAS 38 Immateriaalsed varad muudatused: Aktsepteeritavate amortisatsioonimeetodite täpsustamine

Muudatus kohaldatakse 1. jaanuaril 2016 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele ja see annab täiendavaid juhiseid materiaalse ja immateriaalse põhivara amortisatsiooni arvestamiseks. Selgitatakse, et tulupõhist meetodit ei peeta vara kasutamise kajastamiseks sobivaks. Muudatuse rakendamine ei avaldanud mõju ettevõtte finantsaruannetele, kuna ettevõtte ei kasuta tulupõhiseid kulumiarvestuse ja amortisatsioonimeetodeid.

IAS 16 Materiaalsed põhivarad ja IAS 41 Põllumajandus muudatused: Viljakandvad taimed

Muudatus kohaldatakse 1. jaanuaril 2016 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele. Viljakandvad taimed kuuluvad nüüdsest IAS 16 Materiaalsed põhivarad rakendusalasasse ning nende kajastamisel tuleb järgida kõiki antud standardi nõudeid. Muudatuse rakendamine ei avaldanud mõju ettevõtte finantsaruannetele, kuna ettevõtte ei ole viljakandvaid taimi.

IAS 19 Hüvitised töötajatele muudatused

Muudatus kohaldatakse 1. veebruaril 2015 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele ja see puudutab töötajate poolt kindlaksmääratud hüvitistega plaani tehtavate sissemaksete raamatupidamisarvestust. Muudatuse eesmärk on lihtsustada selliste plaani tehtavate sissemaksete raamatupidamisarvestust, mis ei sõltu töötaja tööstaažist, näiteks töötajapoolsed sissemaksed, mida arvutatakse fikseeritud protsendina palgast. Kuna ettevõtte töötajad ei tee selliseid sissemaksid, ei avalda selle muudatuse rakendamine mõju ettevõtte finantsaruannetele.

IAS 27 muudatused Kapitaliosaluse meetodi kasutamine konsolideerimata finantsaruannetes

Muudatus kohaldatakse 1. jaanuaril 2016 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele ja sellega on taaskehtestatud kapitaliosaluse meetodi kasutamise võimalus tütar-, ühis- ja sidusettevõttesse tehtud investeeringute kajastamisel ettevõtte konsolideerimata finantsaruannetes. Ettevõtte juhtkond ei ole nimetatud muudatusi rakendanud.

IFRS 11 Ühised ettevõtmised muudatus: Ühistegevuses osaluse omandamise kajastamine

Muudatus kohaldatakse 1. jaanuaril 2016 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele. IFRS 11 käsitleb osaluse kajastamist ühisettevõtetes ja ühistegevustes. Muudatuses antakse täiendavaid juhiseid selle kohta, kuidas kajastada raamatupidamises osaluse omandamist ühiselt kontrollitavates varades ja kohustustes, mis sisaldavad üht või mitut äritegevust. Ettevõtte ei olnud tehinguid, mida kõnealune muudatus puudutaks.

IFRS 10, IFRS 12 ja IAS 28 muudatused — Investeeringusettevõtted: konsolideerimiserandi rakendamine

Muudatused käsitlevad kolme probleemi, mis tekkisid investeeringusettevõtete puhul konsolideerimiserandi rakendamisel.

Muudatusi kohaldatakse 1. jaanuaril 2016 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele. Muudatustega on selgitatud, et vabastus konsolideeritud raamatupidamise aruande koostamisest kehtib ka ematettevõttele, kes on tütarettevõtteks investeeringusettevõttele, kes kajastab kõiki oma tütarettevõtteid õiglasel väärtusel. Lisaks on täpsustatud, et investeeringusettevõtted konsolideerivad üksnes selliseid tütarettevõtteid, kes ise ei vasta investeeringusettevõtte kriteeriumidele ning kes osutavad tugiteenuseid oma investeeringusettevõttest ematettevõttele. Kõiki muid tütarettevõtteid kajastavad investeeringusettevõtted õiglasel väärtusel. Kolmas muudatus tehti standardisse IAS 28 ning see lubab investoril, kes kajastab investeeringusettevõttest sidus- või ühisettevõtet kapitaliosaluse meetodil, jätta korrigeerimata sellise sidus- või ühisettevõtte poolt tütarettevõtete kajastamist rakendatav arvestuspõhimõte ja jätkata nende kajastamist õiglasel väärtusel. Muutus ei avaldanud ettevõtte finantsaruannetele mõju.

2013. aasta detsembris andis IASB välja muudatuste kogumiku "Iga-aastased IFRS-ide parandused ajavahemikuks 2010–2012".

Muudatusi kohaldatakse 1. veebruaril 2015 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele. Ükski muudatustest ei avaldanud mõju ettevõtte finantsaruannetele.

IFRS 2 Aktsiapõhine makse

IFRS 3 Äriühendused

IFRS 8 Tegevussegmendid

IFRS 13 Õiglase väärtuse määramine

IAS 16 Materiaalsed põhivarad
IAS 24 Seotud osapooli käsitleva teabe avalikustamine
IAS 38 Immateriaalsed varad

2014. aasta septembris andis IASB välja muudatuste kogumiku "Iga-aastased IFRS-ide parandused ajavahemikuks 2012–2014".

Muudatusi kohaldatakse 1. jaanuaril 2016 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele. Ükski muudatustest ei avaldanud mõju ettevõtte finantsaruannetele.

IFRS 5 Müügiks hoitavad põhivarad ja lõpetatud tegevusvaldkonnad

IFRS 7 Finantsinstrumendid: avalikustatav teave

IAS 19 Hüvitatud töötajatele

IAS 34 Vahefinantsaruandlus

Vastuvõetud, kuid mitte veel jõustunud standardid

Ettevõtte ei ole rakendanud järgnevat IFRS-i ja IFRIC-i tõlgendusi, mis on käesoleva raamatupidamisaruande avaldamise kuupäevaks vastu võetud, kuid ei ole veel jõustunud:

IFRS 9 Finantsinstrumendid

(kohaldatakse 1. jaanuaril 2018 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele)

IFRS 9 asendab standardi IAS 39. Standard kehtestab uue finantsvarade klassifitseerimise ja mõõtmise raamistiku, finantskohustuste raamatupidamisliku kajastamise nõuded, finantsvarade allahindluse reeglite ja riskimaandamisarvestuse (hedge accounting) erireeglid. Ettevõtte ei ole veel hinnanud selle standardi rakendamise mõju.

IFRS 15 Kliendilepingutest saadav tulu

(kohaldatakse 1. jaanuaril 2018 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele)

Standardiga IFRS 15 kehtestatakse 5-astmeline mudel, mida hakatakse rakendada kliendilepingutest teenitavale tulule sõltumata tegevusalast ja tulutehingu liigist. Lisaks suurenevad oluliselt avalikustamisnõuded, nt kogutulu jaotuse avalikustamine muutub detailsemaks ja avalikustatakse informatsioon teostamiskohustuste (performance obligations) kohta, lepinguvara ja –kohustuste saldode muutused ning peamised juhtkonna hinnangud ja eeldused. Ettevõtte ei ole veel hinnanud selle standardi rakendamise mõju.

IFRS 15 Kliendilepingutest saadav tulu (Selgitused)

(kohaldatakse 1. jaanuaril 2018 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele peale EL-i poolt heakskiitmist)

Selgituste eesmärgiks on selgitada IASB kavatsusi IFRS 15 väljatöötamisel. Täpsustatud on teostamiskohustuste identifitseerimist, agendina tegutsemise kriteeriumeid ning litsentsitasude kajastamist. Esimese puhul muudeti „eraldi identifitseeritava“ põhimõtte sõnastust; teise puhul on antud juhiseid hindamiseks, kas ettevõtte tegutseb agendi või põhitoovõtjana, ning kuidas rakendada kontrollipõhimõtet. Litsentside kajastamise osas on lisatud juhised intellektuaalomandi ja litsentsitasude kajastamiseks. Selgitustega antakse ka täiendavaid praktilisi lihtsustusi ettevõtetele, kes rakendavad IFRS 15 täielikult tagasiulatuvalt või kes on valinud osaliselt tagasiulatuva rakendamise. Ettevõtte ei ole veel hinnanud selle standardi rakendamise mõju.

IFRS 16 Rendiarvestus

(kohaldatakse 1. jaanuaril 2019 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele peale EL-i poolt heakskiitmist)

Standard IFRS 16 asendab standardi IAS 17 ja täpsustab, kuidas kajastada, mõõta ja esitada rente ning millised on avalikustamise nõuded finantsaruannetes. Standardi kohaselt kajastavad rentnikud kõiki rentidega seotud varasid ja kohustusi ühtse mudeli alusel bilansis, v.a. juhul kui rendiperioodi pikkus ei ületa 12 kuud või renditava vara väärtus on väheoluline. Rendileandjate jaoks jääb rentide kajastamine suures osas muutumatuks. Ettevõtte ei ole veel hinnanud selle standardi rakendamise mõju.

IAS 7 Rahavoogude aruanded: Avalikustamisalgatus (kohaldatakse 1. jaanuaril 2017 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele peale EL-i poolt heakskiitmist)

Muudatustega täiendatakse aruande lugejatele ettevõtte finantseerimistegevuse kohta antavat informatsiooni. Ettevõtte on kohustatud avalikustama täiendavaid andmeid finantseerimistegevusega seotud kohustuste rahaliste ja mitterahaliste muutuste kohta, näiteks, avalikustades raamatupidamise aastaaruande lisades finantseerimistegevusega seotud kohustuste bilansiliste maksumuste muutuste

analüüsi. Muudatuste rakendamine ei mõjuta ettevõtte finantsseisundit ega –tulemusi, kuid võib muuta ettevõtte poolt avalikustatavat teavet.

IAS 12 Tulumaks: Edasilükkunud tulumaksuvara kajastamine kasutamata maksukahjumitelt (kohaldatakse 1. jaanuaril 2017 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele peale EL-i poolt heakskiitmist)

Muudatustega täpsustatakse, kuidas arvestada edasilükkunud tulumaksuvara õiglasel väärtuses kajastatavate finantsinstrumentidelt arvestatud realiseerumata kahjumitelt. Ettevõtte ei ole veel hinnanud selle standardi rakendamise mõju.

IFRS 2 muudatused - Aktsiapõhine makse: Klassifitseerimine ja mõõtmine (kohaldatakse 1. jaanuaril 2018 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele peale EL-i poolt heakskiitmist)

Muudatustega antakse juhised optsiooni üleandmise tingimuste mõjude arvestamiseks rahas arveldatavate aktsiapõhiste maksete hindamisel ja kajastamisel raamatupidamises, kinnipeetava tulumaksukohustuse kajastamiseks tasaarveldatavate aktsiapõhiste maksete puhul ja selliste aktsiapõhiste maksete tingimuste muudatuste kajastamiseks, mille tulemusena muutub aktsiapõhise makse klassifikatsioon rahas arveldatavast omakapitaliinstrumentides arveldatavaks. Ettevõtte ei ole veel hinnanud selle standardi rakendamise mõju.

IFRS 10 ja IAS 28 muudatused: Varade müügi ja üleandmise tehingud investori ja tema sidus- või ühisettevõtete vahel (heakskiitmine määramata ajaks edasi lükatud)

Muudatustes käsitletakse ebakõlasid IFRS 10 ja IAS 28 nõuete vahel, mis puudutavad varade müügi ja üleandmise tehinguid investori ja tema sidus- või ühisettevõtete vahel. Muudatuste tulemusena kajastatakse kasumeid ja kahjumeid äritegevuseks kvalifitseeruvate varadega tehtavate tehingute puhul täies ulatuses ning äritegevuseks mitte kvalifitseeruvate varade puhul osaliselt. Ettevõtte ei ole veel hinnanud selle standardi rakendamise mõju.

IFRS 4 muudatused – Standardi IFRS 9 'Finantsinstrumentid' kohaldamine koos standardiga IFRS 4 'Kindlustuslepingud' (kohaldatakse 1. jaanuaril 2018 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele peale EL-i poolt heakskiitmist)

Muudatustega adresseeritakse muresid, mis on tekkinud seoses IFRS 9 rakendamisega varem, kui saab võimalikuks kohaldada kindlustuslepingute kajastamise standardit, mida IASB IFRS 4 asendamiseks välja töötab. Muudatustega antakse ettevõtetele, kes väljastavad kindlustuslepinguid, kaks võimalust: ajutine võimalus mitte rakendada standardit IFRS 9 (deferral approach) või rakendada IFRS 9 täies ulatuses, võimalusega kajastada sellest tekkinud volatiilsus mitte kasumiaruandes vaid muus koondkasumis (overlay approach). Ettevõtte ei ole veel hinnanud selle standardi rakendamise mõju.

IAS 40 muudatused – Reklassifitseerimised kinnisvarainvesteeringuks (kohaldatakse 1. jaanuaril 2018 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele peale EL-i poolt heakskiitmist)

Muudatustega täpsustatakse, millal peaks ettevõtte klassifitseerima põhivara, sh lõpetamata põhivara, kinnisvarainvesteeringuks, või vastupidi. Kasutusviis muutub, kui vara vastab, või enam ei vasta, kinnisvarainvesteeringu mõistele ja kasutusviisi muutuse kohta olemas selge tõendus. Ainukski juhtkonna kavatsus kasutusviisi muuta ei ole piisav vara ümberklassifitseerimiseks. Ettevõtte ei ole veel hinnanud selle standardi rakendamise mõju.

IFRICi tõlgendus 22: Välisvaluutatehingud ja ettemaksed (kohaldatakse 1. jaanuaril 2018 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele peale EL-i poolt heakskiitmist)

Tõlgendus selgitab välisvaluutas tehtud ettemaksete raamatupidamislikku kajastamist ja katab sellised tehingud, mille puhul ettevõtte kajastab tasutud või saadud ettemaksu tulemusena mittefinantsvara või –kohustuse enne soetatud vara, kulu või tulu kajastamist. Muudatuse kohaselt on tehingu kuupäevaks, mille alusel määrata kasutatav valuutakurss, sellise ettemaksuvara või ettemakstud tulu kajastamise kuupäev. Kui ettemakseid tehakse mitmes osas, tuleb ettevõttel määrata tehingu kuupäev iga sellise saadud või tasutud ettemakse kohta eraldi. Ettevõtte ei ole veel hinnanud selle standardi rakendamise mõju.

IASB on välja andnud muudatuste kogumiku "Iga-aastased IFRS-ide parandused ajavahemikuks 2014–2016". Muudatusi kohaldatakse standardi IFRS 12 osas 1. jaanuaril 2017 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele, standardite IFRS 1 ja IAS 28 osas 1. jaanuaril 2018 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele.

IFRS 1 Rahvusvaheliste finantsaruandlusstandardite esmakordne kasutuselevõtt: See täiendus kaotab IFRS esmakordsele kasutajale lühiajaliselt lubatud erandid finantsinstrumentide, töötajatele makstavate hüvitiste ja investeerimisettevõtete seotud avalikustamisnõuete osas.

IAS 28 Investeeringud sidusettevõtetesse ja ühisettevõtetesse: Muudatustega selgitatakse, et riskikapaliettevõtetel ja muudel kvalifitseeruvatel ettevõtetel on võimalus esialgsel arvele võtmisel otsustada kajastada investeeringut õiglasel väärtuses muutustega läbi kasumiaruande ja seda on võimalik otsustada iga investeeringu puhul eraldi ehk rakendada investeeringu-põhiselt.

IFRS 12 Muudes (majandus)üksustes olevate osaluste avalikustamine: Muudatustega täpsustatakse, et IFRS 12 avalikustamisnõuded, v.a. tütar-, ühis- ja sidusettevõtete kohta avalikustatav summaarne finantsinformatsioon, rakenduvad ka ettevõtte investeeringutele tütar-, ühis- ja sidusettevõtetesse, mis on klassifitseeritud müügiks hoitavaks varaks või lõpetatud tegevusvaldkonnaks kooskõlas IFRS 5-ga.

Ettevõtte plaanib rakendada ülaltoodud standardid ja tõlgendused nende jõustumise päeval, eeldusel, et need on EL-i poolt heakskiidetud.

Lisa 2 Raha

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Pangaarved	183	103
Kokku raha	183	103

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2016	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	23	23	
Ostjatelt laekumata arved	23	23	
Nõuded seotud osapoolte vastu	5 598	5 598	16
Ettemaksed	65	65	
Tulevaste perioodide kulud	65	65	
Kokku nõuded ja ettemaksed	5 686	5 686	
	31.12.2015	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	0	0	
Ostjatelt laekumata arved	0	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	0	0	
Nõuded seotud osapoolte vastu	2 323	2 323	16
Ettemaksed	29	29	
Tulevaste perioodide kulud	29	29	
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 352	2 352	

Lisa 4 Varud

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Tooraine ja materjal	1 230	1 339
Valmistoodang	335	168
Varuosad	306	216
Kokku varud	1 871	1 723

2015. ja 2016. aastal varude allahindlust pole toimunud.

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	243	531
Üksikisiku tulumaks	18	20
Sotsiaalmaks	35	39
Kohustuslik kogumispension	2	2
Töötuskindlustusmaksed	3	3
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	1	1
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	302	596

Lisa 6 Materiaalsed põhivarad

(tuhandetes eurodes)

				Kokku
	Maa	Ehitised	Masinad ja seadmed	
31.12.2014				
Soetusmaksumus	211	3 583	10 381	14 175
Akumuleeritud kulum	0	-1 307	-4 368	-5 675
Jääkmaksumus	211	2 276	6 013	8 500
Ostud ja parendused	0	14	0	14
Amortisatsioonikulu	0	-286	-1 046	-1 332
31.12.2015				
Soetusmaksumus	211	3 597	10 349	14 157
Akumuleeritud kulum	0	-1 593	-5 382	-6 975
Jääkmaksumus	211	2 004	4 967	7 182
Ostud ja parendused		164	516	680
Amortisatsioonikulu	0	-290	-1 036	-1 326
Müügid	0	-51	0	-51
31.12.2016				
Soetusmaksumus	211	3 710	10 865	14 786
Akumuleeritud kulum	0	-1 883	-6 418	-8 301
Jääkmaksumus	211	1 827	4 447	6 485

Müüdud materiaalsed põhivarad müügihinnas

	2016	2015
Masinad ja seadmed	51	21
Kokku	51	21

Lisa 7 Kapitalirent

(tuhandetes eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2016	12 kuu jooksul	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Kapitalirendi tagasimakset järgmisel perioodil	81	81	1,600%+3 k euribor	EUR	2017
Kapitalirendikohustised kokku	81	81			

	31.12.2015	12 kuu jooksul	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Kapitalirendi tagasimaksed järgmisel perioodil	14	14	1,65%+3 k euribor	EUR	2016
Kapitalirendikohustised kokku	14	14			

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2016	31.12.2015
Masinad ja seadmed	66	19
Kokku	66	19

Aruandeperioodil maksti põhiosa makseid summas 14 tuhat EUR.

2015. aastal maksti põhiosa makseid summas 34 tuhat EUR ja intresse 1 tuhat EUR.

Lisa 8 Võlad ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2016	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	1 037	1 037	
Võlad töövõtjatele	50	50	
Maksuvõlad	302	302	5
Võlad seotud osapooltele	728	728	16
Kokku võlad ja ettemaksed	2 117	2 117	

	31.12.2015	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	888	888	
Võlad töövõtjatele	64	64	
Maksuvõlad	596	596	5
Muud võlad	22	22	
Muud viitvõlad	22	22	
Võlad seotud osapooltele	241	241	16
Kokku võlad ja ettemaksed	1 811	1 811	

Helme Graanul OÜ on andnud Riigi Metsamajandamise Keskusele pangagarantii summas 235 000 EUR tähtajaga 31.01.2018

Lisa 9 Sihtfinantseerimine

(tuhandetes eurodes)

Varad bruto soetusmaksumuses

	31.12.2014	Tulu	31.12.2015
Sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks			
Graanulitehase renoveerimine	439	-45	394
Kokku sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks	439	-45	394
Kokku sihtfinantseerimine	439	-45	394
	31.12.2015	Tulu	31.12.2016
Sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks			
Graanulitehase renoveerimine	394	-45	349
Kokku sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks	394	-45	349
Kokku sihtfinantseerimine	394	-45	349

Lisa 10 Osakapital

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Osakapital	3	3
Osade arv (tk)	1	1
Kõikide väljastatud osade eest on täielikult tasutud.		

Lisa 11 Müügitulu

(tuhandetes eurodes)

	2016	2015
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	21 130	29 234
Läti	2 454	0
Leedu	9	36
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	3	19
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	23 596	29 289
Kokku müügitulu	23 596	29 289
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Saepurugraanulite tootmine ja müük	21 189	26 806
Muu müük	2 407	2 483
Kokku müügitulu	23 596	29 289

Lisa 12 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu

(tuhandetes eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Tooraine ja materjal	12 366	17 449	
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	2 229	2 325	
Müügi eesmärgil ostetud teenused	39	0	
Energia	2 834	2 799	
Elektrienergia	1 662	1 317	
Soojusenergia	1 058	1 361	
Kütus	114	121	
Tööjõukulud	898	880	14
Amortisatsioonikulu	1 326	1 332	6
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	19 692	24 785	

Lisa 13 Turustuskulud

(tuhandetes eurodes)

	2016	2015
Transpordikulud	1 052	1 189
Kokku turustuskulud	1 052	1 189

Lisa 14 Tööjõukulud

(tuhandetes eurodes)

	2016	2015
Palgakulu	671	658
Sotsiaalmaksud	227	222
Kokku tööjõukulud	898	880
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	33	33

Lisa 15 Tulumaks

(tuhandetes eurodes)

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.2016 on 11 676 tuhat eurot. Maksimaalne tulumaksukohustuse summa, mis võib kaasneda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena, on 2 335 tuhat eurot, seega netodividendidena oleks võimalik välja maksta 9 341 tuhat eurot.

Lisa 16 Seotud osapooled

(tuhandetes eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	Graanul Invest AS
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Eesti Vabariik
Kontserni nimetus, millesse kuulub emaettevõtja	Graanul Invest AS
Riik, kus kontserni emaettevõtja on registreeritud	Eesti Vabariik

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2016		31.12.2015	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Emaettevõtja	5 323	0	2 092	0
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	275	728	231	241

2015	Saadud laenude tagasimaksed	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Emaettevõtja				
Lühiajaline laen	3 210	6%	EUR	2015

Ostud ja müügid

	2016		2015	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Emaettevõtja	406	18 698	585	26 719
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	2 534	4 803	2 300	2 488

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

2015. ja 2016. aastal juhatuse ja nõukogu liikmetele tasusid ei makstud.

2015. aastal maksti emaettevõttele laenu tagasi summas 240 tuhat eurot ja 2 970 tuhat eurot tasaarveldati müügi nõudega. 2016. aastal laenu liikumisi ei olnud.

Lisa 17 Finantsriskid

Krediidirisk, intressimäära muutumise risk ja valuutakursi muutuste risk tekivad ettevõtte tavalise äritegevuse käigus. Riskijuhtimise põhimõtetes ei ole aruandeaastal toimunud muudatusi.

Krediidirisk

Krediidirisk on finantskahju tekkimise risk, kui klient või finantstehingupartner jätab täitmata oma lepingulised kohustused ja võib tekkida peamiselt ettevõtte nõuetest kliendi vastu. Krediidirisk sõltub peamiselt klientide majanduslikust olukorrast ja maksekäitumisest. Majandusharust ja klientide asukohariigist tulenev vältimatu riskitase ei avalda ettevõtte krediidiriskile olulist mõju. Ettevõttes on kehtestatud krediidi poliitika, mille alusel iga uue kliendi maksevõimet analüüsitakse individuaalselt enne maksetingimuste ja tarnetingimuste kokkuleppimist. Klientide maksedistsipliini ja majanduslikku olukorda jälgitakse pidevalt. Kliendid, kes ei vasta ettevõttes kehtivatele krediidi põlvkuse tingimustele, võivad osta kaupa ainult ettemaksuga.

Maksimaalset krediidiriski näitab nõuete ja pangakontodel oleva raha bilansiline jääkväärtus. 31.12.2016 oli nõudeid ostjate vastu 5 621 tuhat

eurot, sealhulgas üle 15 päeva tähtaja ületanud nõudeid 1 607 tuhat eurot. Juhtkonna hinnangul ei olnud bilansipäeval ettevõtet olulist krediidiriski, kuna valdav osa tähtaega ületanud nõuetest on tagatud pangagarantiidega.

Nõuded ostjate vastu vanuseline jaotus 31.12.2016 (tuhandetes eurodes):

Aegumata	Tähtaja ületanud 0-14 päeva	Tähtaja ületanud 15-30 päeva	Tähtaja ületanud üle 30 päeva
2 537	1 477	1 607	0

Nõuded ostjate vastu vanuseline jaotus 31.12.2015 (tuhandetes eurodes):

Aegumata	Tähtaja ületanud 0-14 päeva	Tähtaja ületanud 15-30 päeva	Tähtaja ületanud üle 30 päeva
1 637	686	0	0

Likviidsusrisk

Likviidsusrisk on risk, et ettevõtte ei suuda tähtaegselt täita oma finantskohustusi. Ettevõtte likviidsusjuhtimise eesmärgiks on kindlustada nii palju kui võimalik, et alati oleks piisav likviidsus kohustuste tähtaegseks täitmiseks. Likviidsusrisi vältimiseks koostab juhtkond detailseid rahavoogude prognoose ja planeerib hoolikalt investeeringute ajagraafikut. Tavaliselt kindlustab ettevõtte rahaliste vahendite olemasolu vähemalt järgneva 30 päeva tavapärase tegevuskulude ja finantskohustuste täitmiseks.

Järgnev tabel näitab võlakohustuste lepingulisi maksetähtaegasid intressimaksetega 31.12.2016 seisuga:

Tuhandetes eurodes	Jääkväärtus 31.12.2016	Maksetähtaeg 12 kuu jooksul	Maksetähtaeg 1 ja 5 aasta vahel
Nõuded	5 621	5 621	0
Kohustused	-345	-345	0
Kapitalirendikohustused	-81	-81	0
Likviidsusriskid kokku	5 195	5 195	0

Järgnevas tabelis on esitatud võrdlusandmed võlakohustuste maksetähtaegade kohta 31.12.2015 seisuga:

Tuhandetes eurodes	Jääkväärtus 31.12.2015	Maksetähtaeg 12 kuu jooksul	Maksetähtaeg 1 ja 5 aasta vahel
Kapitalirendikohustused	14	14	0
Kokku intressiga võlakohustused	14	14	0

Tururiskid

Intressirisk

Ettevõtte muutuva intressiga laenukohustused võivad põhjustada prognoositud rahavoogude muutusi intressimäära muutumise tõttu. Intressirisk sõltub EURIBOR-i muutustest, kapitalirendi intressimäär on seotud 3 või 6 kuu EURIBOR-iga.

Sensitiivsusanalüüs muutuva intressiga võlakohustustele

Intressimäära muutus 1% võrra oleks muutunud kasumit ja omakapitali 0,4 tuhat eurot, eeldusel, et kõik muud tingimused jäävad samaks.

Valuutakursi muutuste risk

Valuutakursi muutuste riski maandamiseks koostatakse ettevõttes kõik välisriikidega seotud lepingud eurodes. Ettevõtte nõuded ja kohustused on peamiselt euroga seotud valuutades. Kõik olemasolevad pikaajalised laenu-ja liisingulepingud on koostatud eurodes. Seetõttu käsitletakse neid valuutariskita kohustustena.

Kapitali juhtimine

Ettevõtte juhtkonna eesmärk on säilitada tugev omakapitali osatähtsus, et hoida investorite, kreditoride ja turu usaldust ning saavutada äriplane areng. Juhtkond püüab säilitada tasakaalu laenukapitali kaasamisega saavutatava kiirema kasvu ja suurema kasumilikkuse ning eeliste ja turvalisuse vahel, mida annab usaldusväärne kapitalistruktuur. Kapitali juhtimise eesmärkides ei ole aruandeaastal muutusi toimunud.

Õiglased väärtused

Raha, nõuete ja kohustuste õiglased väärtused ei erine nende bilansilistest jääkväärtustest. Kapitalirendi õiglase väärtus ei erine bilansilistest jääkväärtustest, kuna tegu on ujuva intressimääraga laenudega.

Õiglase väärtuse hindamise hierarhia seisuga 31.12.2016

Kohustused, mille õiglased väärtused on avalikustatud, - saadud liisingud 81 tuhat EUR - tase 2;

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 02.05.2017

OÜ Helme Graanul (registrikood: 11546452) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
RAIN SILIVASK	Juhatuse liige	02.05.2017

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

OÜ Helme Graanul osanikule

Arvamus

Oleme auditeerinud OÜ Helme Graanul raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab finantsseisundi aruannet seisuga 31. detsember 2016 ning eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta koondkasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet, rahavoogude aruannet ja raamatupidamise aastaaruande lisasid ning aastaaruande koostamisel kasutatud peamiste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistel osades õiglaselt OÜ Helme Graanul finantsseisundit seisuga 31. detsember 2016 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga“. Me oleme ettevõttest sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperthe eetikakoodeksiga (Eesti), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt eetikakoodeksi nõuetele.

Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusele.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma raamatupidamise aastaaruannet ega meie asjaomast vandeauditori aruannet.

Meie arvamus raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses meie raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon oluliselt lahkneb raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda.

Juhtkonna ja nende, kelle ülesandeks on valitsemine, kohustused seoses raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ning õiglase esitamise eest kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt ning sellise sisekontrollisüsteemi eest nagu juhtkond peab vajalikuks, võimaldamaks raamatupidamise aastaaruande korrektset koostamist ja esitamist ilma pettustest või vigadest tulenevate oluliste väärkajastamisteta.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana, esitama infot, kui see on asjakohane, tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi, välja arvatud juhul, kui juhtkond kavatseb kas ettevõtte likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad ettevõtte raamatupidamise aruandlusprotsessi üle järelevalve teostamise eest.

Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeauditori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) läbiviidud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

Kasutame auditeerides vastavalt rahvusvaheliste auditeerimise standarditele (Eesti) kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi kogu auditi käigus. Me teeme ka järgmist:

- teeme kindlaks ja hindame raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduure vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, väärestite tegemist või sisekontrolli eiramist;

- omandame arusaamise auditi puhul asjaspeutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks ettevõtte sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;

- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;

- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeauditori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeauditori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;

- hindame raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.

Me vahetame nendega, kelle ülesandeks on valitsemine, infot muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning märkimisväärsete auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas mis tahes sisekontrolli märkimisväärsete puuduste kohta, mille oleme tuvastanud auditi käigus.

/allkirjastatud digitaalselt/
Ivar Kiigemägi
Vandeauditori number 527
Ernst & Young Baltic AS
Audiitoritegevõja tegevusloa number 58
Rävala pst 4, 10143 Tallinn

Riina Alt
Vandeauditori number 618

5. mai 2017

Audiitorite digitaalallkirjad

OÜ Helme Graanul (registrikood: 11546452) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
IVAR KIIGEMÄGI	Vandeaudiitor	05.05.2017
RIINA ALT	Vandeaudiitor	05.05.2017

Kahjumi katmise ettepanek

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	9 138
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 537
Kokku	11 675
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	11 675
Kokku	11 675

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Puidust tarbe- ja dekoratiivesemete jm puittoodete tootmine	16291	21188625	89.80%	Jah
Puidu ja puidu esmatöötlustoodete hulgimüük	46731	2407014	10.20%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6699870
Faks	+372 6699871
E-posti aadress	info@graanulinvest.com