

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2016

aruandeaasta lõpp: 31.12.2016

ärinimi: AS Lemeks

registrikood: 10151071

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

linn: Tartu linn

maakond: Tartu maakond

postisihtnumber: 50409

telefon: +372 7386900

faks: +372 7386901

e-posti aadress: lemeks@lemeks.ee

veebilehe aadress: www.lemeks.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Konsolideeritud bilanss	5
Konsolideeritud kasumiaruanne	7
Konsolideeritud koondkasumiaruanne	8
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	9
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	10
Raamatupidamise aastaaruande lisad	11
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	11
Lisa 2 Raha	18
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	19
Lisa 4 Varud	20
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	20
Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	21
Lisa 7 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	22
Lisa 8 Kinnisvarainvesteeringud	23
Lisa 9 Materiaalsed põhivarad	24
Lisa 10 Bioloogilised varad	25
Lisa 11 Immateriaalsed põhivarad	27
Lisa 12 Kapitalirent	27
Lisa 13 Laenukohustised	29
Lisa 14 Võlad ja ettemaksed	31
Lisa 15 Tingimuslikud kohustised ja varad	32
Lisa 16 Sihtfinantseerimine	32
Lisa 17 Aktsiakapital	32
Lisa 18 Müügitulu	33
Lisa 19 Muud äritulud	33
Lisa 20 Müüdüd toodangu (kaupade, teenuste) kulu	34
Lisa 21 Turustuskulud	34
Lisa 22 Üldhalduskulud	35
Lisa 23 Tööjõukulud	35
Lisa 24 Muud ärikulud	35
Lisa 25 Tulumaks	36
Lisa 26 Seotud osapooled	36
Lisa 27 Konsolideerimata bilanss	38
Lisa 28 Konsolideerimata kasumiaruanne	39
Lisa 29 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	40
Lisa 30 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	41
Aruande allkirjad	42
Vandeaudiitori aruanne	43

Tegevusaruanne

AS Lemeks asutati 1993. aastal Eesti investorite poolt eesmärgiga luua kaasaegne süsteemselt Eestit hõlmav puiduvarumise ettevõtte, mille baasile toetudes rajada kodumaist puitu väärtustav puidutööstus. Tänapäevaks on AS Lemeks kujunenud ettevõtete grupiks, kus prioriteetne on puidu- ja metsatööstus, kuid arendatakse ka teistes tegevusvaldkondades tegelevaid ettevõtteid.

2016. aasta lõpuks moodustab Lemeks 29 ettevõttega grupi. Kaksikümne kolm ettevõtet tegutsevad Eestis, üks Läti Vabariigis üks Prantsusmaal, üks Soomes, kaks Suurbritannias ja üks Rootsis. 28s ettevõttes omab AS Lemeks enamussosalust ning kajastab neid konsolideeritud majandusaasta aruandes rida-realt meetodil. AS Viiratsi Saeveski koos kahe tütar-ettevõttega on ühisettevõtte, tema kõigist aktsiatest omab AS Lemeks 48%, hääleõiguslikest aktsiatest 50%. 2016. aasta kontserni aruandes kajastatakse AS Viiratsi Saeveski grupi kapitaliosaluse meetodil. AS Viiratsi Saeveski teine osapool on AS Rait, omades samuti 48 % kõigist aktsiatest ja 50% hääleõiguslikest aktsiatest. Kumbki osapool ei oma valitsevat mõju ettevõtte üle.

2016. aastal investeeriti kontsernis materiaalsesse põhivarasse 10 miljonit eurot, lisaks investeeris sidusettevõtte AS Viiratsi Saeveski kokku 6 miljonit eurot. Konsolideeritud käive oli 2016. aasta 115 miljonit eurot, mis on 7% võrra suurem 2015. aasta käibest. Lemeks Grupi bruto palgakulu 2016. aastal oli 10 miljonit, millele lisandus sotsiaalmaksu 3,4 mln eurot, keskmine töötajate arv taandatud täistööajale oli 614. Lisaks maksis sidusettevõtte AS Viiratsi Saeveski bruto töötasu kokku 2,9 mln eurot ja sotsiaalmaksu 1 mln eurot, keskmine töötajate arv oli 173.

Grupi tootmine, realiseerimine mahuühikutes koos Viiratsi, Aegviidu, Viru-Nigula saeveskitega:

- ümarmetsamaterjali müüsimine 665 000 tm;
- tselluloosihaket ning erinevat haket bioenergeetika tarbeks tootsime ja müüsimine 1 040 000 m³;
- saematerjali tootsime ja müüsimine 260 000 m³;
- ümarfreesitud puidust aiatooteid 25 000 m³;
- puitmaju tootsime ja müüsimine 53 000 m³;
- liimtalasid, liimpalke, teisi liimpuittooteid tootsime ja müüsimine 71 000 m³;
- küttegraanuleid 32 000 t;
- teravilja ja õlikultuure 4600 t.

Majanduskeskkond 2016

Üldiselt on 2016. aasta meid ümbritsevat majanduspilti mõjutamas jätkuvalt negatiivsed intressid, Euroopa majanduse üldine paigalseis, ebastabiilsus seoses Venemaa ebasõbraliku retoorikaga naabrite suhtes, Ida-Lääne kaubandust takistavad sanktsioonid, sisuliselt deflatsiooniline keskkond, ülimadalad intressid.

Konkreetselt Eestis mõjutab 2016. aasta majanduskliimat naaberriikide ja oluliste eksportturgude olematu majanduskasv, madal regiooni erinev konjunktuurne tööpuudus, paljuski sellest tulenev 7% palgatõus võrreldes 2015. aastaga.

Eesti metsa- ja puidutööstuses oli 2016. aastal mitmeid olulisi protsesse. Sektori ekspordikäive suurenes kuni 1900 miljoni euroni, mahuindeks on tõusnud kõrgeima tasemeni ajaloos, samas summaarne kasumlikkus langes oluliselt - ligi kolmandiku võrra. Balti riikide puidutööstustesse tehtavate investeeringute vaates on Eesti kaotamas oma atraktiivsust juhul kui muud sisendid on sarnaste hindade ja tingimustega, sest Lätis ja Leedus on 2016. aasta seisuga tööjõukulud puidutööstuses ligi 50% võrra väiksemad kui Eestis.

Kitsamalt tootegruppide kaupa:

Puidust aiatooted:

2016. aasta oli meie sihtturgudel Euroopas nõrga nõudlusega aasta. Lisaks GBP kursilangus. Tänu tugevale positsioonile turul, stabiilsele kvaliteedile õnnestus müügimaht säilitada.

Küttegraanul:

Tooraine oli tänu pikkadele lepingutele kallis, graanuli hind ja nõudlus kukkus aasta lõpuks väga madalale.

Saematerjal:

Saematerjali hinnatasemed olid stabiilselt madalad läbi aasta, iseäranis madalama kvaliteediklassi materjalidel. Stabiilne oli ka hakke, saepuru hind.

Saepalk:

Männipalgi hinnad on läbi aasta stabiilsed olnud, kuusepalgil toimus mõningane nõudluse ja hinna kasv.

Paberipuu:

Kasepaberipuu hind ja nõudlus stabiilsed, okaspaberipuu nõudlus näitas mõningast tõusu.

Küttepuud, hake:

Küttepuu ja hakke hinnad olid juba kasinad, kuid langesid aasta jooksul rekordmadalale. Metsades, kus küttepuu osakaal kõrge, võib arvata, et raieotsuseid tuleb palju vähem kui eelmistel perioodidel.

2016. aasta olulisemad sündmused Lemeks grupis:

1. kvartal:

- AS Pinesti uue sõrmjätükliini 2. etapi käivitamine.

2. kvartal:

- AS Viiratsi Saeveskil palgiplatsi niisutussüsteemi valmimine;
- Palmako AB asutamine Rootsi Kuningriigis.

3. kvartal:

- AS Palmako Modular Garden uue tootekontseptsiooni esmaesitlus Spoga+Gafa rahvusvahelisel aiandusmessil Kölnis;
- AS Palmako Põltsamaa tootmiskompleksi 2. etapi käiku andmine.

4. kvartal:

- AS Pinestil valmib uus tootmishoone 2 600 m²;
- AS Aegviidu Puidul uue biokatlamaja ja 8 puidukuivati valmimine;
- AS Viiratsi Saeveski jämevalgi saagimise kompleksi ehituse alustamine.

2017. a on Lemeks grupi eesmärgid järgmised:

- AS Viiratsi Saeveski jämevalgi saagimise kompleksi valmimine;
- AS Palmako puidugraanuli tehase võimsuse kahekordistamine;
- AS Palmako uue liimpuidutehase ehitus;
- kogu grupis konkurentsivõime tõstmine tulevkuinvesteeringute planeerimise, uute ja olemasolevate turgude arendamise ja Lemeks grupi meeskonna arendamise ja motiveerimise läbi.

Peamised finantssuhtarvud:

Näitaja	Arvestusmetoodika	2016	2015
Käibe puhaskasum (ROS) %	puhaskasum/müügitulu	7,5%	9,4%
Omakapitali puhaskasumi tootlus (ROE) %	puhaskasum/keskmine omakapital	15%	21%
Vara puhaskasumi tootlus (ROA) %	puhaskasum/keskmine vara	9%	12%
Vara käibekordaja	müügitulu/keskmine vara	1,2	1,2

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	2 592 249	1 384 569	2
Nõuded ja ettemaksed	9 167 220	7 195 695	3
Varud	22 936 403	21 350 290	4
Bioloogilised varad	13 683 631	14 274 788	10
Kokku käibevarad	48 379 503	44 205 342	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	8 568 714	8 301 921	7
Finantsinvesteeringud	2 000	0	
Nõuded ja ettemaksed	148 174	97 753	3
Kinnisvarainvesteeringud	2 089 348	3 227 936	8
Materiaalsed põhivarad	35 396 020	30 421 150	9
Bioloogilised varad	3 148 286	2 867 768	10
Immateriaalsed põhivarad	299 741	388 374	11
Kokku põhivarad	49 652 283	45 304 902	
Kokku varad	98 031 786	89 510 244	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	8 686 879	8 908 253	13
Võlad ja ettemaksed	9 400 569	7 268 924	14
Kokku lühiajalised kohustised	18 087 448	16 177 177	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	18 818 724	19 733 067	13
Võlad ja ettemaksed	350 585	372 527	14
Kokku pikaajalised kohustised	19 169 309	20 105 594	
Kokku kohustised	37 256 757	36 282 771	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Aktiivkapital nimiväärtuses	255 647	255 647	17
Ülekurss	80 509	80 509	
Kohustuslik reservkapital	25 565	25 565	
Realiseerimata kursivahed	14 264	-16 858	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	43 507 042	35 829 040	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	7 315 313	8 547 945	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	51 198 340	44 721 848	

Vähemusosalus	9 576 689	8 505 625	
Kokku omakapital	60 775 029	53 227 473	
Kokku kohustised ja omakapital	98 031 786	89 510 244	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Müügitulu	114 779 376	107 110 282	18
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-89 575 746	-82 630 986	20
Brutokasum (-kahjum)	25 203 630	24 479 296	
Kasum (kahjum) bioloogilistelt varadelt	138 004	207 640	10
Turustuskulud	-10 120 359	-9 389 911	21
Üldhalduskulud	-7 131 044	-6 315 948	22
Muud äritulud	868 255	1 019 253	19
Muud ärikulud	-125 704	-57 455	24
Ärikasum (kahjum)	8 832 782	9 942 875	
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	626 793	943 332	7
Intressikulud	-631 148	-684 143	
Muud finantstulud ja -kulud	-160 394	-29 951	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	8 668 033	10 172 113	
Tulumaks	-100 768	-101 074	25
Aruandeaasta kasum (kahjum)	8 567 265	10 071 039	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	7 315 313	8 547 945	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	1 251 952	1 523 094	

Konsolideeritud koondkasumiaruanne

(eurodes)

	2016	2015
Aruandeaasta kasum (kahjum)	8 567 265	10 071 039
Muu koondkasum (-kahjum):		
Realiseerimata kursivahed	30 019	-45 548
Kokku muu koondkasum (-kahjum)	30 019	-45 548
Aruandeaasta koondkasum (-kahjum)	8 597 284	10 025 491
sh emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa koondkasumist (-kahjumist)	7 315 313	8 547 945
sh vähemusosaluse osa koondkasumist (-kahjumist)	1 281 971	1 477 546

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	8 832 782	9 942 875	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	5 160 789	4 817 783	
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-351 118	-505 843	
Muud korrigeerimised	-591 499	-792 930	
Kokku korrigeerimised	4 218 172	3 519 010	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-2 020 535	636 506	
Varude muutus	-994 956	-3 712 155	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	2 822 488	-126 502	
Makstud intressid	-619 830	-693 054	
Makstud ettevõtte tulumaks	-100 768	-126 074	25
Kokku rahavood äritegevusest	12 137 353	9 440 606	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-5 091 880	-5 028 616	
Laekunud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	2 557 495	1 693 045	
Tasutud bioloogiliste varade soetamisel	-639 769	-934 919	
Laekunud bioloogiliste varade müügist	277 798	275 596	
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	-1 141 182	0	
Netorahavoog tütarettevõtjate ja äritegevuste soetamisel	-99 933	0	
Netorahavoog tütarettevõtjate ja äritegevuste müügist	0	5 000	
Antud laenude tagasimaksed	820	5 117	
Laekunud intressid	25 893	29 613	
Laekunud dividendid	360 000	720 000	7
Muud laekumised investeerimistegevusest	-52 000	0	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-3 802 758	-3 235 164	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	4 246 402	3 662 109	
Saadud laenude tagasimaksed	-6 827 591	-4 792 653	
Arvelduskrediidi saldo muutus	1 088 457	-1 362 561	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-4 948 163	-2 768 055	
Laekumised sihtfinantseerimisest	433 842	369 187	
Makstud dividendid	-1 091 449	-1 229 500	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-7 098 502	-6 121 473	
Kokku rahavood	1 236 093	83 969	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	1 384 569	1 309 687	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	1 236 093	83 969	
Valuutakursside muutuste mõju	-28 413	-9 087	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	2 592 249	1 384 569	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

							Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital					Vähemusosalus	
	Aktiivkapital nimiväärtuses	Ülekurss	Kohustuslik reservkapital	Realiseerimata kursivahed	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2014	255 647	80 509	25 565	28 652	37 018 715	7 018 763	44 427 851
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	8 547 945	1 523 094	10 071 039
Väljakuulutatud dividendid	0	0	0	0	-1 100 000	-129 500	-1 229 500
Muutused reservides	0	0	0	-45 548	-22 053	25 607	-41 994
Muud muutused omakapitalis	0	0	0	38	-67 622	67 661	77
31.12.2015	255 647	80 509	25 565	-16 858	44 376 985	8 505 625	53 227 473
Korrigeeritud saldo 31.12.2015	255 647	80 509	25 565	-16 858	44 376 985	8 505 625	53 227 473
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0		0	0	7 315 313	1 251 952	8 567 265
Väljakuulutatud dividendid	0	0	0	0	-900 000	-191 449	-1 091 449
Muutused reservides	0	0	0	30 019	0	10 561	40 580
Muud muutused omakapitalis	0	0	0	1 103	30 057	0	31 160
31.12.2016	255 647	80 509	25 565	14 264	50 822 355	9 576 689	60 775 029

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AS-i Lemeks ning tema tütarettevõtete (edaspidi kontsern) 2016. aasta konsolideeritud 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 (RTJ).

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Konsolideeritud aruande koostamine

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

2016. a konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad AS Lemeks (emaettevõtte) ning tema tütarettevõtete AS Lemeks Tartu, AS Lemeks Põlva, AS Lemeks Võru, AS Lemeks Viru, AS Lemeks Jõgeva, AS Lemeks Harju (kuni 28.11.2016 AS Lemeks Viljandi), AS Lemeks Sadamad, AS Lemeks Wood Supply, AS Palmako (konsolideeritud), AS Pinest, AS A&P Mets (konsolideeritud), OÜ Sakalamaad, OÜ Lemeks Metsamaad, Lemeks Timber Trading OÜ, West Property OÜ ja SIA Baltic Forest finantsnäitajad.

Vajadusel on tütarettevõtete arvestuspõhimõtteid muudetud vastavaks kontserni arvestuspõhimõtetele. Välismaiste majandusüksuste kasumiaruannete ja rahavoogude konverteerimisel eurodes kasutatakse aasta keskmist välisvaluuta kurssi.

Emaettevõtte konsolideerimata aruandes kajastatakse investeringuid tütarettevõtetesse soetusmaksumuses, investeringuid sidusettevõtetesse kapitaliosaluse meetodil, v.a juhul kui sidusettevõtte ei kuulu konsolideerimisele rida-realt põhimõttel.

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

Tütarettevõtete tegevus kajastub konsolideeritud 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 õiglasest väärtusest 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 sidusettevõtteks või muu finantsinvesteeringuna. Allesjääva investeeringu osa bilansilist väärtust müügikuupäeval loetakse tema uueks soetusmaksumuseks.

Tehingud vähemusosalusega

Vähemusosalusega tehtavate tehingute puhul (nii vähemusosaluse soetuste kui ka müükide kajastamisel) rakendatakse nn. emaettevõtte kontseptsiooni.

Emaettevõtte kontseptsiooni puhul kasutatakse vähemusosalusega tehtavate tehingute puhul samasuguseid põhimõtteid nagu tehingutes kontserniväliste kolmandate osapooltega. Osaluste suurendamisel tütarettevõttes vähemusosanikult osade soetuse teel kajastatakse vahe tasutud või tasumisele kuuluva soetusmaksumuse ja soetatud vähemusosaluse bilansilise maksumuse (tütarettevõtte netovara) vahel positiivse firmaväärtusena või kantakse negatiivse firmaväärtusena tulusse (s.t kui omandatud netovara on suurem kui osaluse eest makstud summa). Tütar- ja sidusettevõtete müügil kajastatakse vahe tütar- ja sidusettevõtete müügihinna ning kontserni osa tütar- või sidusettevõtte varade, kohustuste ning firmaväärtuse vahel kasumiaruandes kasumi või kahjumina.

Äriühendused ühise kontrolli all olevate ettevõtete vahel

Ühise kontrolli all olevate ettevõtete vahel toimunud äriühendusi kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil, mille kohaselt kajastatakse omandatud osalust teises ettevõttes omandatud netovara bilansilises väärtuses (st nagu omandatud varad ja kohustused olid kajastatud omandatud ettevõtte bilansis) ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara bilansilise väärtuse vahe kajastatakse omandava ettevõtte omakapitali vähenemise või suurenemisenä.

Vastavalt Eesti Raamatupidamise Seadusele tuleb konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades avaldada konsolideeriva üksuse (emaettevõtte) eraldiseisvad konsolideerimata esmased aruanded. Emaettevõtte esmaste aruannete koostamisel on järgitud samu arvestuspõhimõtteid, mida on rakendatud ka konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel, v.a investeeringud tütar-ettevõtetesse, mis konsolideerimata aruandes on kajastatud soetusmaksumuses.

Emaettevõtte konsolideerimata aruannetes on investeeringud sidusettevõtetesse kajastatud kapitaliosaluse meetodil.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha ja arvelduskontode jääke. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus. Lemeks Grupis on kasutusel kontsernikonto.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Kontserni kuuluvate ettevõtete arvestusvaluutadeks on nende ettevõtete äritegevuse põhilise majanduskeskkonna valuuta. Emaettevõtte arvestusvaluuta on euro. Konsolideeritud aruanded on koostatud eurodes.

Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustused hinnatakse bilansipäeval ümber arvestusvaluutasse bilansipäeval kehtivate Euroopa keskpanga valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes. Mitterahalised välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused, mida mõõdetakse õiglases väärtuses, hinnatakse ümber arvestusvaluutasse, võttes aluseks Euroopa keskpanga valuutakursid, mis kehtivad õiglase väärtuse määramise päeval. Mitterahalisi välisvaluutas fikseeritud varasid ja kohustusi, mida ei kajastata õiglase väärtuse meetodil (nt ettemaksed, soetusmaksumuse meetodil kajastatavad varud, materiaalne ja immateriaalne põhivara), bilansipäeval ümber ei hinnata, vaid kajastatakse jätkuvalt tehingupäeval kehtinud keskpanga valuutakursi alusel.

Välismaise tütar-ettevõtte finantsnäitajad

Välismaal asuva tütar-ettevõtte konsolideerimiseks arvestatakse aruanded nende arvestusvaluutast ümber kontserni esitusvaluutasse.

Kui välismaise majandusüksuse arvestusvaluuta ei lange kontserni esitusvaluutaga kokku, siis kasutatakse välisvaluutas koostatud aruannete ümberarvestusel järgmisi valuutakursse:

- (a) kõik vara ja kohustuste kirjed hinnatakse ümber bilansipäeva Euroopa keskpanga kursi alusel;
- (b) tulud ja kulud, muud omakapitali muutused ning rahavood hinnatakse ümber nende tekkimise päeva kursiga või perioodi kaalutud keskmise kursiga.

Aruannete ümberarvestusest tekkinud vahed kajastatakse muu koondkasumi või –kahjumina konsolideeritud koondkasumiaruandes ning konsolideeritud bilansis omakapitali kirjel "Reaiseerimata kursivahed".

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Investeeringud sidusettevõtetesse

Investeeringud sidusettevõtetesse kajastatakse kapitaliosaluse meetodil.

Investeering sidusettevõttesse võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, milleks on makstava tasu õiglase väärtus ja omandamisega otseselt seotud väljaminekud, välja arvatud ühise kontrolli all olevate ettevõtete vahel toimunud tehingud, mille puhul soetusmaksumuseks on omandatud netovara bilansiline väärtus.

Kapitaliosaluse meetod

Kapitaliosaluse meetodi kohaselt korrigeeritakse soetusmaksumust järgmistel perioodidel investori osalusega investeeringuobjekti omakapitalis toimunud muutustes ning investeeringuobjekti varade, kohustuste ja tingimuslike kohustuste ostuanalüüsis leitud õiglase väärtuse ja bilansilise väärtuse vahe elimineerimise või amortisatsiooniga. Omavahelistes tehingutes tekkinud realiseerimata kasumid elimineeritakse. Realiseerimata kahjumid elimineeritakse samuti, välja arvatud juhul, kui kahjumi põhjuseks on vara väärtuse langus. Juhul kui investeerija osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava investeeringuobjekti kahjumis ületab investeeringuobjekti bilansilist väärtust, vähendatakse investeeringu bilansilist väärtust nullini ning hinnatakse alla selliseid pikaajalisi nõudeid, mis sisuliselt moodustavad osa investeeringust. Edasisi kahjumeid kajastatakse bilansiväliselt. Juhul kui investeerija on garanteerinud või kohustatud rahuldama investeeringuobjekti kohustusi, kajastatakse bilansis vastavat kohustust.

Igal bilansipäeval hinnatakse, kas on indikatsioone, et investeeringu kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse. Kui selliseid indikatsioone esineb, viiakse läbi vara väärtuse test. Investeeringu kaetava väärtuse määramisel lähtutakse lõigus „Varade väärtuse

langus" kirjeldatud põhimõtetest.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse kontserni tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

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

Faktooring

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

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

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

Muud nõuded

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

Varud

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

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

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

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

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

Bioloogilised varad

Bioloogilist vara kajastatakse bilansis, kui vara on kontserni poolt kontrollitav; on tõenäoline, et kontsern saab vara kasutamisest tulevikus majanduslikku kasu; ning vara õiglase väärtus või soetusmaksumus on usaldusväärselt hinnatav.

Bioloogilisi varasid kajastatakse nii esmasel arvelevõtmisel kui ka järgnevatel bilansipäevadel nende õiglases väärtuses, millest on maha arvatud hinnangulised müügiikulutused. Õiglase väärtuse aluseks on kasutatud varade turuväärtust (sõltumatute osapoolte vahelist turuhinda (eeldades, et tehingupäeva ja bilansipäeva vahel ei ole toimunud olulisi muutusi majanduskeskkonnas).

Bioloogilised varad kajastatakse bilansis eraldi kirjetel kas põhivara või käibevara rühmas. Käibevarana kajastatakse ainult sellist bioloogilist vara, mis on soetatud edasimüümise eesmärgil või realiseeritakse kontserni tavapärase äritsükli käigus. Bioloogiliste varadena kajastatakse teravilja, kasvavat metsa ja metsa raieõigust.

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

Kinnisvarainvesteeringud

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

Kinnisvarainvesteering võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid kulutusi. Kinnisvarainvesteeringud, mille õiglast väärtust on võimalik usaldusväärselt hinnata mõistliku kulu ja pingutusega, kajastatakse pärast arvele võtmist õiglases väärtuses. Õiglase väärtuse muutusest tulenevad kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes. Õiglase väärtuse meetodil kajastatvatelt kinnisvarainvesteeringutelt ei arvestata amortisatsiooni.

Kinnisvarainvesteeringud, mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata mõistliku kulu ja pingutusega, kajastatakse soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud allahindlused väärtuse langusest. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale kinnisvarainvesteeringu objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust elueast. Kontserni kinnisvarainvesteeringute kasulik eluiga on 30 aastat. Kui on märke sellest, et varaobjekti eluiga või lõppväärtus on oluliselt muutunud, tehakse muudatused vara amortiseerimises edasiulatuvalt. Kinnisvarainvesteeringute kaetava väärtuse määramisel lähtutakse lõigus "Varade väärtuse langus" kirjeldatud põhimõtetest.

Pooleliolevaid kinnisvarainvesteeringuid kajastatakse kuni valmimiseni soetusmaksumuse meetodil.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

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

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

Hilisemate parendustega seotud kulutused lisatakse materiaalse põhivara soetusmaksumusele ainult juhul, kui need vastavad materiaalse põhivara mõistele ja vara bilansis kajastamise kriteeriumitele (sh tõenäoline osalemine tulevikus majandusliku kasu tekitamisel). Jooksva hoolduse ja remondiga kaasnevad kulutused kajastatakse perioodikuludes.

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

Maad ei amortiseerita.

Varade väärtuse langus

Igal bilansipäeval hinnatakse materiaalse ja immateriaalse põhivara, soetusmaksumuse meetodil kajastatavate kinnisvarainvesteeringute, soetusmaksumuse meetodil kajastatavate bioloogiliste varade ning sidusettevõtetesse investeeringute puhul vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Selliste asjaolude esinemise korral hinnatakse vara kaetavat väärtust ning võrreldakse seda bilansilise maksumusega.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, on need komponendid võetud raamatupidamises arvele eraldi varadena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt nende kasulikule elueale.

Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara netto müügihind või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, hinnatakse materiaalse põhivara objektid alla nende kaetavale väärtusele.

Väärtuse langusest tekkinud kahjum kajastatakse summas, mille võrra vara bilansiline maksumus ületab selle kaetava väärtuse. Vara kaetav väärtus on vara õiglane väärtus, millest on maha lahutatud müügikulutused, või vara kasutusväärtus, vastavalt sellele, kumb on kõrgem. Vara väärtuse languse hindamise eesmärgil hinnatakse kaetavat väärtust kas üksiku varaobjekti või väikseima võimaliku varade grupi kohta, mille jaoks on võimalik rahavoogusid eristada (raha genereeriv üksus). Varade allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna. Kord alla hinnatud varade puhul hinnatakse igal järgmisel bilansikuupäeval, kas võib olla tõenäoline, et vara kaetav väärtus on vahepeal tõusnud. Kui väärtuse testi tulemusena selgub, et vara või varade grupi (raha genereeriva üksuse) kaetav väärtus on tõusnud üle bilansilise jääkmaksumuse, tühistatakse varasem allahindlus ja suurendatakse vara bilansilist jääkmaksumust kuni summani, mis oleks kujunenud, arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni. Allahindluse tühistamist kajastatakse aruandeaasta kasumiaruandes põhivara allahindluse kahjumi vähendamisenä.

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamise korral või olukorras, kus vara kasutamisest või müügist ei eeldata enam majanduslikku kasu. Kasum või kahjum, mis on tekkinud materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest, kajastatakse kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real.

Immateriaalne põhivara

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

Amortisatsiooni arvestatakse lineaarselt lähtudes eeldatavast kasulikust elueast.

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

Firmaväärtus

Positiivset firmaväärtust amortiseeritakse kümne aasta jooksul lineaarsel meetodil.

Negatiivne firmaväärtus kajastatakse kohe kasumiaruandes tuluna.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir üldjuhul 700 eurot.

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

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

Rendid

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

Kontsern kui rentnik

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

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Kontsern kui rendileandja

Kapitalirendi alusel väljarenditud vara kajastatakse bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas (võrdub saadaolevate rendimaksede nüüdisväärtusega, pluss renditava vara garanteerimata jääkväärtus rendiperioodi lõpuks). Rentnikult saadavad rendimaksed jagatakse kapitalirendinõude põhiosa tagasimakseteks ja finantstuluks. Finantstulu jagatakse rendiperioodile arvestusega, et rendileandja tulususe määra on igal ajahetkel kapitalirendi netoinvesteeringu jäägi suhtes konstantne.

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt põhivaraga. Väljarenditavat vara amortiseeritakse lähtudes kontsernis sama tüüpi varade osas rakendatavatest amortiseerimis põhimõtetest. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

Finantskohustised

Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või kontsernil pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustisi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande

kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustisi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

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

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

Tuletisinstrumentid.

Tuletisinstrument on finantsinstrument,

(a) mille väärtus sõltub muutustest intressimääras, väärtipaberi hinnas, valuutakursis, hinnaindeksis või muus sarnases alusmuutujas;

(b) mille algne soetusmaksumus on null või väga väike võrreldes teiste lepingutüüpidega, mis reageerivad samas suunas ja

ulatuses turusituatsiooni muutustele; ja

(c) mille arveldamine toimub tulevikus.

Tuletisinstrumentid võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi.

Edasine kajastamine toimub õiglases väärtuse meetodil. Igal bilansipäeval hinnatakse tuletisinstrumentid ümber nende hetke õiglasele väärtusele, millest ei ole maha arvatud võimalikke tuletisinstrumenti realiseerimisega kaasnevaid tehingukulutusi. Väärtuse muutusest tulenevad kasumid/kahjumid kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Lemeks Grupp moodustab eraldisi nende kohustuste osas, mille realiseerumise aeg või summa pole kindlad. Eraldistena kajastatakse bilansis tõenäolisi kohustisi, 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 kohustiseks klassifitseeritakse need kohustused, mille realiseerimine ei ole tõenäoline või mille suurus ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata. Tingimuslike kohustiste üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Garantiieraldis

Tulenevalt kontserni poolt müüdava toodangu - puidu - piiratud säilivusajast ning väliste tegurite olulisest mõjust selle kvaliteedile, garanteerib kontsern toodangu kvaliteedi vastavuse tehingus kokkulepitule kuni kliendi poolt selle vastuvõtmise hetkeni. Sõltuvalt kliendi asukohast ja tarneviisist võib toodangu lähetamise hetke ja selle vastuvõtmise hetke vaheline periood olla mitte pikem kui 30 päeva. Eelnevast tulenevalt ei teki kontserni garantiikohustusest tulenevalt täiendavaid kulusid ning nende katteks pole vaja reservi moodustada.

Kõik bilansipäevaks 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 (netomeetodil) kajastatakse tuludes üksnes siis, kui: a) sihtfinantseerimine muutub sissenõutavaks; ja b) sihtfinantseerimisega seotud võimalikud tingimused on täidetud. Saadud sihtfinantseerimine, mille puhul tuluna kajastamise tingimused ei ole täidetud, kajastatakse bilansis kohustustena.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital, mis moodustab 1/10 aktsiakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti aktsiakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid aktsionäridele.

Tulud

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

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

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

Maksustamine

Ettevõtte tulumaks

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks on 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustisena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustisi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks juhul, kui kogu jaotamata kasum makstaks välja dividendidena, on esitatud aastaaruande lisades.

Läti, Prantsusmaa, Suurbritannia ja Soome tulumaksuregulatsioonide kohaselt tekib vastava riigi äriühingust maksumaksjal kohustus tasuda tulumaksu aruandeaastal teenitud maksustatavalt kasumilt. Lätis kehtis 2015-2016. aastal tulumaksumäär 15%, Prantsusmaal kehtis aastal 2015-2016 tulumaksumäär 33,33%, Suurbritannias ja Soomes oli 2015-2016. aastal tulumaksumäär 20%. Rootsis kehtis 2016. aastal tulumaksumäär 22% (2015: 22%).

Välismaise tütarettevõtete puhul leitakse edasilükkunud tulumaksuvara või -kohustus kõigi bilansikuupäeval esinevate varade ja kohustuste maksustamisväärtuste ning raamatupidamisväärtuste ajutiste erinevuste vahel. Edasilükkunud tulumaks arvutatakse kehtivate või eeldatavalt kehtivate maksumääradega, mis on rakendatavad nendes perioodides, kui ajutised erinevused või maksukahjumid realiseeruvad. Edasilükkunud tulumaksuvard ja -kohustused on tasaarveldatud ainult ühe kontserni kuuluva äriühingu piires. Edasilükkunud tulumaksuvara esitatakse bilansis vaid juhul, kui prognoositavas tulevikus on tõenäoline edasilükkunud tulumaksuvaraga võrreldavas suuruses tulumaksukohustuse tekkimine, mida saaks kasutada tasaarveldamiseks.

Tulumaksuvard ja -kohustused ning tulumaksukulud ja -tulud liigitatakse realiseerunud (tasumisele kuuluvaks) tulumaksuks ja edasilükkunud tulumaksuks. Tasumisele kuuluv tulumaks esitatakse lühiajalise varana või kohustusena ning edasilükkunud tulumaks pikaajalise varana või kohustusena.

Konsolideeritud kasumiaruandes on kajastatud välismaiste tütarettevõtete kasumilt arvestatud ettevõtte tulumaksukulu ja edasilükkunud tulumaksukulu või -tulu ning Eestis registreeritud ettevõtete dividendide tulumaksukulu.

Seotud osapooled

Kontserni seotud osapooled on:

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

Bilansipäeva järgsed sündmused

Korrigeerivad bilansipäeva järgseid sündmusi, mis kinnitavad bilansipäeval eksisteerinud asjaolusid, on kajastatud lõppenud aasta bilansis ja kasumiaruandes. Mittekorrigeerivad bilansipäeva järgseid sündmusi, mis ei anna tunnistust bilansipäeval eksisteerinud asjaolude kohta, ei kajastata lõppenud aasta bilansis ja kasumiaruandes, kuid olulised asjaolud avalikustatakse lisades.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Sularaha kassas	4 844	4 676
Pangakontod	2 587 405	1 379 893
Kokku raha	2 592 249	1 384 569

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	6 979 427	6 979 427	0	
Ostjatelt laekumata arved	7 071 163	7 071 163		
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-91 736	-91 736	0	
Nõuded seotud osapoolte vastu	276 707	276 707	0	26
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 173 991	1 173 991	0	5
Muud nõuded	695 872	547 698	148 174	
Laenunõuded	228 115	118 687	109 428	
Intressinõuded	12 740	12 740	0	
Viitlaekumised	455 017	416 271	38 746	
Ettemaksed	189 397	189 397	0	
Tulevaste perioodide kulud	109 639	109 639	0	
Muud makstud ettemaksed	79 758	79 758	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	9 315 394	9 167 220	148 174	

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	5 570 063	5 570 063	0	
Ostjatelt laekumata arved	5 656 399	5 656 399	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-86 336	-86 336	0	
Nõuded seotud osapoolte vastu	43 042	43 042	0	26
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 011 512	1 011 512	0	5
Muud nõuded	523 832	426 079	97 753	
Laenunõuded	119 507	119 507	0	
Intressinõuded	10 509	10 509	0	
Viitlaekumised	393 816	296 063	97 753	
Ettemaksed	144 999	144 999	0	
Tulevaste perioodide kulud	75 198	75 198	0	
Muud makstud ettemaksed	69 801	69 801	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	7 293 448	7 195 695	97 753	

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Tooraine ja materjal	5 884 491	4 418 566
Lõpetamata toodang	3 054 676	4 433 650
Valmistoodang	10 589 753	9 429 891
Müügiks ostetud kaubad	3 103 507	2 967 106
Ettemaksed varude eest	303 976	101 077
Kokku varud	22 936 403	21 350 290

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2016		31.12.2015	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	1 144 593	314 294	988 201	147 500
Üksikisiku tulumaks	0	264 383	0	235 561
Erisoodustuse tulumaks	0	16 938	0	12 244
Sotsiaalmaks	0	519 860	0	458 014
Kohustuslik kogumispension	0	28 134	0	25 142
Töötuskindlustusmaksed	0	33 242	0	29 112
Aktiisimaks	0	1 060	0	1 021
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	57 126	0	43 219
Ettemaksukonto jääk	29 398		23 311	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	1 173 991	1 235 037	1 011 512	951 813

Maksude ettemaksed on kajastatud bilansireal "Nõuded ja ettemaksed" (lisa 3). Maksuvõlad on kajastatud bilansireal "Võlad ja ettemaksed" (lisa 14).

Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2015	31.12.2016
10880597	AS Lemeks Tartu	Eesti	Ümarpuidu varumine	90	90
10880781	AS Lemeks Põlva	Eesti	Ümarpuidu varumine	100	100
10880674	AS Lemeks Võru	Eesti	Ümarpuidu varumine	100	100
10880775	AS Lemeks Viru	Eesti	Ümarpuidu varumine	100	100
10880634	AS Lemeks Harju (kuni 28.11.2016 AS Lemeks Viljandi)	Eesti	Ümarpuidu varumine	100	100
11349183	AS Lemeks Sadamad	Eesti	Ümarpuidu varumine	90	90
10880634	AS Lemeks Jõgeva	Eesti	Ümarpuidu varumine	80	80
10321314	AS A&P Mets	Eesti	Metsavarumine, -ülestöötamine, -vedu	55	55
12342668	AS Lemeks Wood Supply	Eesti	Metsamaterjali turustamine	100	100
14104105	OÜ Lemeks Metsamaad	Eesti	Metsavarumine	0	100
12516105	OÜ Sakalamaad	Eesti	Põllumajandus	100	100
14101147	Lemeks Timber Trading OÜ	Eesti	Metsamaterjali turustamine	0	100
14099255	West Property OÜ	Eesti	Varade haldus	0	100
11139468	AS Pinest	Eesti	Liimpuittoodete valmistamine	90	90
4000351497	SIA Baltic Forest	Läti	Ümarpuidu varumine	84.62	84.62
10301984	AS Palmako	Eesti	Freesprussist aiamajade, jm puittoodete tootmine	89.18	89.18
10696238	AS Imprest*	Eesti	Süvaimmutatud freespuidust toodete valmistamine	89.18	89.18
11319727	AP Metsatööd OÜ*	Eesti	Metsa ülestöötamine	49.50	49.50
10207191	Sakala Põldur OÜ*	Eesti	Teravilja kasvatamine	55	55
11172112	AP Kinnisvara AS*	Eesti	Kinnisvara ost, müük, vahendus	55	55
11205076	Mahela OÜ*	Eesti	Mahe põllumajandustootmine	55	55
11287527	Näituse Arenduse OÜ	Eesti	Kinnisvara arendamine ja haldamine	77.05	77.05
20747141500012	Palmako France SARL*	Prantsusmaa	Vahendusteenus	89.18	89.18
12191100	Palmako Pellet OÜ*	Eesti	Puidugraanuli tootmine	89.18	89.18
07852294	Gardenlife Products Ltd*	Suurbritannia	Aiamajade müük	44.50	44.50
2685564-8	Palmako OY*	Soome	Aiamajade müük	89.18	89.18
9435939	IMPREST-UK LIMITED*	Suurbritannia	Freespostide vahendus	89.18	89.18
559066-1764	Palmako AB *	Rootsi	Vahendusteenus	0	89.18

2016. aastal jagunes Lemeks Harju AS (endine Lemeks Viljandi AS) eraldumise teel, andes osa varadest üle jagunemisel asutatud Lemeks Metsamaad OÜ-le.

* Osaluse mõju läbi tütarühingu.

Lisa 7 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2015	31.12.2016
10868739	AS Viiratsi Saeveski	Eesti	Saematerjali tootmine	48	48

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon				
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2015	Dividendid	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	31.12.2016
AS Viiratsi Saeveski	8 301 921	-360 000	626 793	8 568 714
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	8 301 921	-360 000	626 793	8 568 714

Lisa 8 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod			
			Kokku
	Maa	Ehitised	
31.12.2014			
Soetusmaksumus	280 000	2 360 489	2 640 489
Akumuleeritud kulum	0	-6 524	-6 524
Jääkmaksumus	280 000	2 353 965	2 633 965
Ostud ja parendused	0	5 494	5 494
Amortisatsioonikulu	0	-78 824	-78 824
Muud muutused	0	-865	-865
31.12.2015			
Soetusmaksumus	280 000	2 365 118	2 645 118
Akumuleeritud kulum	0	-85 348	-85 348
Jääkmaksumus	280 000	2 279 770	2 559 770
Ümberklassifitseerimised	-280 000	-2 279 770	-2 559 770
31.12.2016			
Soetusmaksumus	0	0	0
Akumuleeritud kulum	0	0	0
Jääkmaksumus	0	0	0

Õiglase väärtuse meetod	
31.12.2014	1 019 953
Ostud ja parendused	1 895 549
Ümberklassifitseerimised	-2 247 336
31.12.2015	668 166
Ostud ja parendused	1 141 182
Ümberklassifitseerimised	280 000
31.12.2016	2 089 348

Aruandeaastal on peamiselt Lemeks kontserni ettevõtete halduseesmärkidel kasutatav soetusmaksumuse meetodil kajastatud büroohoone ümber klassifitseeritud kinnisvarainvesteeringutest materiaalseks põhivaraks. Ümberklassifitseerimine ei põhjusta muudatusi arvestuspõhimõtetes.

Aruandeaastal on seni soetusmaksumuse meetodil kajastatud kinnistu puhul toimunud üleminek õiglase väärtuse meetodile, mis juhtkonna

hinnangul võimaldab kajastada kontserni finantsseisundit ja majandustulemusi tõepärasemalt. Kinnistu arvestuspõhimõtte muudatusel ei ole mõju aruandeperioodile ja eelmiste perioodidele.

Lisa 9 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

	Maa	Ehitised				Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad			Lõpetamata projektid ja ettemaksed	Kokku
			Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed			Lõpetamata projektid	Ettemaksed		
31.12.2014											
Soetusmaksumus	8 428 494	10 218 190	9 670 277	176 016	16 208 006	26 054 299	1 114 733	533 311	447 819	981 130	46 796 846
Akumuleeritud kulum	0	-4 741 796	-5 785 793	-118 628	-7 589 670	-13 494 091	-722 058	0	0	0	-18 957 945
Jääkmaksumus	8 428 494	5 476 394	3 884 484	57 388	8 618 336	12 560 208	392 675	533 311	447 819	981 130	27 838 901
Ostud ja parendused	1 832 133	1 222 837	1 871 054	40 140	2 421 763	4 332 957	313 544	260 896	0	260 896	7 962 367
Amortisatsioonikulu	0	-874 469	-1 546 913	-33 534	-1 973 229	-3 553 676	-159 809	0	0	0	-4 587 954
Allahindlused väärtuse languse tõttu	0	0	0	0	-53 252	-53 252	0	0	0	0	-53 252
Müügid	-869 002	0	0	-5 514	-27 338	-32 852	-4 379	0	0	0	-906 233
Muud muutused	514 597	0	-374 035	4 874	75 709	-293 452	1 771	0	-55 595	-55 595	167 321
31.12.2015											
Soetusmaksumus	9 906 222	11 441 415	10 060 222	193 501	18 134 152	28 387 875	1 383 305	794 207	392 224	1 186 431	52 305 248
Akumuleeritud kulum	0	-5 616 653	-6 225 632	-130 147	-9 072 163	-15 427 942	-839 503	0	0	0	-21 884 098
Jääkmaksumus	9 906 222	5 824 762	3 834 590	63 354	9 061 989	12 959 933	543 802	794 207	392 224	1 186 431	30 421 150
Ostud ja parendused	1 899 867	620 208	4 244 424	70 255	1 217 563	5 532 242	140 125	905 470	758 729	1 664 199	9 856 641
Amortisatsioonikulu	0	-904 095	-1 906 225	-40 385	-1 960 949	-3 907 559	-186 648	0	0	0	-4 998 302
Allahindlused väärtuse languse tõttu	0	0	0	-517	-9 057	-9 574	-2 941	0	0	0	-12 515
Müügid	-1 032 538	-940	-1 099 188	-713	-11 247	-1 111 148	-61 751	0	0	0	-2 206 377
Ümberklassifitseerimised	0	2 279 770	458 678	0	0	458 678	0	-385 995	0	-385 995	2 352 453
Ümberklassifitseerimine kinnisvarainvesteeringutega	0	2 279 770	0	0	0	0	0	0	0	0	2 279 770
Muud ümberklassifitseerimised	0	0	458 678	0	0	458 678	0	-385 995	0	-385 995	72 683
Muud muutused	-31 666	-171 724	193 083	-1 305	0	191 778	-5 418	0	0	0	-17 030
31.12.2016											
Soetusmaksumus	10 741 885	14 114 199	11 847 472	229 952	19 315 394	31 392 818	1 440 971	1 313 682	1 150 953	2 464 635	60 154 508
Akumuleeritud kulum	0	-6 466 218	-6 122 110	-139 263	-11 017 095	-17 278 468	-1 013 802	0	0	0	-24 758 488
Jääkmaksumus	10 741 885	7 647 981	5 725 362	90 689	8 298 299	14 114 350	427 169	1 313 682	1 150 953	2 464 635	35 396 020

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2016	2015
Maa	1 193 550	1 165 110
Ehitised	10 000	0
Masinad ja seadmed	1 346 548	496 069

Transpordivahendid	1 295 808	432 184
Arvutid ja arvutisüsteemid	890	5 722
Muud masinad ja seadmed	49 850	58 163
Muud materiaalsed põhivarad	7 397	4 529
Kokku	2 557 495	1 665 708

2016. aastal on kapitalirendi tingimustel soetatud materiaalsete põhivarade objekte summas 5 386 326 eurot (2015. aastal 3 031 348 eurot).

Lisa 10 Bioloogilised varad

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod

Käibevarad			Kokku
	Mets	Vili	
31.12.2014	12 830 445	255 392	13 085 837
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	772 487	0	772 487
Soetused	11 055 059	0	11 055 059
Müügid	-6 828 820	0	-6 828 820
Põllumajandusliku toodangu saamisest tulenev väärtuse vähenemine	0	-1 292 982	-1 292 982
Juurdekasvust tingitud väärtuse suurenemine	0	1 252 846	1 252 846
Muud muutused	-3 769 639	0	-3 769 639
31.12.2015	14 059 532	215 256	14 274 788
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	244 309	0	244 309
Soetused	8 994 354	0	8 994 354
Müügid	-6 835 599	0	-6 835 599
Põllumajandusliku toodangu saamisest tulenev väärtuse vähenemine	0	-920 140	-920 140
Juurdekasvust tingitud väärtuse suurenemine	0	947 000	947 000
Muud muutused	-3 021 081	0	-3 021 081
31.12.2016	13 441 515	242 116	13 683 631

Põhivarad			Kokku
	Mets	Vili	
31.12.2014	3 007 388	0	3 007 388
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	-564 847	0	-564 847
Soetused	934 919	0	934 919
Müügid	-275 596	0	-275 596
Muud muutused	-234 096	0	-234 096
31.12.2015	2 867 768	0	2 867 768
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	-106 306	0	-106 306
Soetused	639 768	0	639 768
Müügid	-277 798	0	-277 798
Muud muutused	24 854	0	24 854
31.12.2016	3 148 286	0	3 148 286

Metsa arvestuse aluseks on kehtivad metsamajandamise kavad või nende puudumisel meie taksaatori hinnang. Kinnistu majandamise järgselt korrigeeritakse arvel olevat bioloogilist varu teostatud raiete, planeeritud uute raiete ja juurdekasvu võrra. Raiete planeerimine ja metsa juurdekasvu arvestus toimuvad vastavalt metsaseadusele ja keskkonnaministri määrustele.

Kuna kasvaval metsal ja metsa raieõigusel eksisteerib aktiivne turg ning tehingupäeva ja bilansipäeval vahel ei ole olulisi muutusi majanduskeskkonnas siis on antud juhul lähtutud bioloogilise vara õiglase väärtuse määramisel kasvava metsa ja metsa raieõiguse turuväärtusest.

Lisa 11 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

	Firmaväärtus	Arvutitarkvara	Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid	Muud immateriaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	Kokku
31.12.2014						
Soetusmaksumus	85 190	605 178	16 445	0	0	706 813
Akumuleeritud kulum	-6 004	-337 329	-1 787	0	0	-345 120
Jääkmaksumus	79 186	267 849	14 658	0	0	361 693
Ostud ja parendused	0	42 423	0	0	0	42 423
Lisandumised äriühenduste kaudu	0	0	0	68 125	0	68 125
Amortisatsioonikulu	-8 519	-74 815	-1 645	-12 774	0	-97 753
Muud muutused	10 306	3 581	-1	0	0	13 886
31.12.2015						
Soetusmaksumus	95 496	651 182	16 445	68 125	0	831 248
Akumuleeritud kulum	-14 523	-412 144	-3 433	-12 774	0	-442 874
Jääkmaksumus	80 973	239 038	13 012	55 351	0	388 374
Ostud ja parendused		25 659	5 045	11 660	15 125	57 489
Amortisatsioonikulu	-9 550	-117 527	-1 891	-17 154	0	-146 122
31.12.2016						
Soetusmaksumus	95 496	676 841	21 489	79 785	15 125	888 736
Akumuleeritud kulum	-24 073	-529 671	-5 323	-29 928	0	-588 995
Jääkmaksumus	71 423	147 170	16 166	49 857	15 125	299 741

Lisa 12 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul		
Kapitalirendile võetud masinad ja seadmed	9 316 103	2 922 456	6 393 647	1-2%+EURIBOR	2017-2022
Kapitalirendikohustised kokku	9 316 103	2 922 456	6 393 647		

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul		
Kapitalirendile võetud masinad ja seadmed	8 889 520	2 622 076	6 267 444	1-2%+EURIBOR	2016-2021
Kapitalirendikohustised kokku	8 889 520	2 622 076	6 267 444		

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2016	31.12.2015
Masinad ja seadmed	11 104 693	9 858 153
Kokku	11 104 693	9 858 153

Lisa 13 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Arvelduskrediit	1 088 457	1 088 457			1-2%	2017	
Faktooring	436 702	436 702			1-2%+EONIA	2017	
Lühiajalised laenud kokku	1 525 159	1 525 159					
Pikaajalised laenud							
Pikaajalised pangalaenud	14 200 512	3 859 068	10 341 444		2-4%	2017-2021	
Laenud seotud osapooltelt	2 378 144	294 512	2 083 632		7%	2018	
Pikaajalised laenud kokku	16 578 656	4 153 580	12 425 076				
Kapitalirendikohustised kokku	9 316 103	2 922 456	6 393 647				12
Muud laenukohustised							
Muud laenud	85 685	85 684	1				
Muud laenukohustised kokku	85 685	85 684	1				
Laenukohustised kokku	27 505 603	8 686 879	18 818 724				
	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Faktooring	484 877	484 877			2-4%	2016	
Lühiajalised laenud kokku	484 877	484 877					
Pikaajalised laenud							
Pikaajalised pangalaenud	17 055 594	5 084 603	11 970 991		2-4%	2016-2019	
Laenud seotud osapooltelt	2 126 354	631 722	1 494 632		7%	2017	
Pikaajalised laenud kokku	19 181 948	5 716 325	13 465 623				
Kapitalirendikohustised kokku	8 889 520	2 622 076	6 267 444				12
Muud laenukohustised							
Muud laenukohustised	84 975	84 975	0				
Muud laenukohustised kokku	84 975	84 975	0				
Laenukohustised kokku	28 641 320	8 908 253	19 733 067				

AS LEMEKS kontserni laenukohustused on tagatud järgmiste varadega:

- * Kommertsant AS Lemeksi vallasvarale summas 3 972 748 eurot.
- * Esimese järjekoha kommertsant summas 830 851 eurot AS Palmako varale.
- * Teise järjekoha kommertsant summas 650 000 eurot AS Palmako varale.
- * Kolmanda järjekoha kommertsant summas 1 406 056 eurot AS Palmako varale.
- * Esimese järjekoha hüpoteek kinnistule registriosa nr-ga 2035338 (Põlva maakond, Põlva vald, Himmaste küla, Liimpuidu tee) summas 962 000 eurot.
- * Esimese järjekoha kommertsant AS Pinest varale summas 468 000 eurot.
- * Kommertsant AS Impresti vallasvarale summas 1 150 410 eurot.
- * Ühishüpoteek AS Impresti kinnistutele Viru-Nigula vallas 3 863 459 eurot
- * Hüpoteek esimesel järjekohal kinnistutele asukohaga Kavastu küla, Luunja vald, Tartumaa(registriosa nr.1788204, 1408904, 3371704, 3263504 ja 3123604) hüpoteegisummaga 3 067 759 eurot.
- * Ühishüpoteek summas 191 735 eurot kinnistule registriosa nr-tega 3123604 (aadress Tartumaa, Luunja vald, Kavastu küla, Veski alajaam) ja 3371704 (aadress Tartumaa, Luunja vald, Kavastu küla, Tehase).
- * Hüpoteek summas 499 200 eurot kinnistule registriosa nr-ga 3622831 (aadress Lääne-Virumaa, Laekvere vald, Laekvere alevik, Rahkla tee 20, 22, 24, 26).
- * Esimese järjekoha hüpoteek summas EUR 2.080.000 € kinnistule registriosa numbriga 124635 (aadress Jõgeva mnt 29, Põltsamaa.
- * Ühishüpoteek metsamaa kinnistutele summas 6 420 042 eurot.
- * Ühishüpoteek põllumaa kinnistutele 3 850 000 eurot.
- * Hüpoteek elamumaale 9 kinnistut aadressil Sauga vald, Pärnumaa.
- * Hüpoteek kinnistutele asukohaga Näituse tn 25, Tartu, summas 1 406 056 eurot.
- * Hüpoteek kinnistule asukohaga Tartu maakond, Tartu linn, Näituse 27//Näituse 27a//Jakob Hurda 34a (registriosa 56203).

Pangalaenuade laenulepingud sisaldavad muuhulgas teatud tingimusi (loan covenants) suhtarvude osas, millele AS Lemeks konsolideeritud finantsnäitajad peavad vastama. Vastasel korral võib olla pangal õigus laenu koheselt tagasi nõuda. Seisuga 31.12.2016 vastasid AS Lemeks konsolideeritud finantsnäitajad kõikidele laenulepingu tingimustele.

Lisa 14 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	5 656 404	5 656 404	0	0	
Võlad töövõtjatele	1 225 132	1 225 132	0	0	
Maksuvõlad	1 235 037	1 235 037	0	0	5
Muud võlad	485 453	477 870	7 583	0	
Intressivõlad	24 535	24 535	0	0	
Muud viitvõlad	460 918	453 335	7 583	0	
Saadud ettemaksed	161 512	161 512	0	0	
Tulevaste perioodide tulud	4 565	4 565	0	0	
Muud saadud ettemaksed	156 947	156 947	0	0	
Võlad seotud osapooltest tarnijatele	609 018	609 018	0	0	26
Muud intressikandvad kohustised	378 598	35 596	136 688	206 314	
Kokku võlad ja ettemaksed	9 751 154	9 400 569	144 271	206 314	

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	3 978 169	3 978 169	0	0	
Võlad töövõtjatele	1 113 876	1 113 876	0	0	
Maksuvõlad	951 813	951 813	0	0	5
Muud võlad	244 663	237 079	7 584	0	
Intressivõlad	32 783	32 783	0	0	
Muud viitvõlad	211 880	204 296	7 584	0	
Saadud ettemaksed	394 583	394 583	0	0	
Tulevaste perioodide tulud	4 565	4 565	0	0	
Muud saadud ettemaksed	390 018	390 018	0	0	
Võlad seotud osapooltele	559 322	559 322	0	0	26
Muud intressikandvad kohustised	399 025	34 082	130 875	234 068	
Kokku võlad ja ettemaksed	7 641 451	7 268 924	138 459	234 068	

Lisa 15 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	40 657 884	35 501 588
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	10 164 471	8 875 397
Kokku tingimuslikud kohustised	50 822 355	44 376 985

Lisa 16 Sihtfinantseerimine

(eurodes)

Varad neto soetusmaksumuses

	2016	2015
	Saadud	Saadud
Sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks		
KIK	0	96 670
Kokku sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks	0	96 670
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks		
PRIA	443 139	382 204
muud	8 778	24 015
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	451 917	406 219
Kokku sihtfinantseerimine	451 917	502 889

Lisa 17 Aktsiakapital

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Aktsiakapital	255 647	255 647
Aktsiate arv (tk)	2 000	2 000
Aktsiate nimiväärtus	127.82	127.82

AS Lemeks aktsiakapital 4 000 000 EEK ei ole Äriregistris eurodeks ümber registreeritud. Ühe aktsia nimiväärtus on 2 000 eesti krooni.

Lisa 18 Müügitulu

(eurodes)

	2016	2015
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	44 063 484	38 369 887
Saksamaa	18 884 619	17 608 181
Prantsusmaa	5 147 874	4 255 504
Läti	4 282 973	4 668 388
Rootsi	9 092 657	9 420 264
Suurbritannia	6 875 412	8 500 004
Taani	5 116 026	5 987 026
Hispaania	2 756 083	3 065 936
Itaalia	4 088 954	4 509 510
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	8 799 201	7 173 201
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	109 107 283	103 557 901
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Norra	2 747 701	2 471 842
Hiina	1 996 422	0
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	927 970	1 080 539
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	5 672 093	3 552 381
Kokku müügitulu	114 779 376	107 110 282
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Metsavarumine, puidu vahendamine, küttepuid müük	34 185 975	27 872 883
Puittoodete tootmine ja vahendamine	62 905 114	57 092 309
Muude puidutöötlemissaaduste tootmine, sh hakkepuit	12 535 582	19 357 835
Teraviljakasvatus	1 020 562	1 125 896
Kinnisvara ost ja müük	2 187 286	32 583
Muud	1 944 857	1 628 776
Kokku müügitulu	114 779 376	107 110 282

Lisa 19 Muud äritulud

(eurodes)

	2016	2015
Kasum materiaaalsete põhivarade müügist	374 359	515 657
Tulu sihtfinantseerimisest	451 917	406 219
Trahvid, viivised ja hüvitised	8 796	43 680
Muud	33 183	53 697
Kokku muud äritulud	868 255	1 019 253

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

	2016	2015	Lisa nr
Tooraine ja materjal	-63 092 600	-58 750 733	
Müügi eesmärgil ostetud teenused	-1 485 298	-914 987	
Energia	-3 042 564	-3 072 045	
Elektrienergia	-1 153 057	-1 208 035	
Soojusenergia	-50 644	-44 132	
Kütus	-1 838 863	-1 819 878	
Alltöövõtutööd	-2 217 710	-2 662 056	
Transpordikulud	-2 098 360	-1 601 184	
Logistikakulud	-894 034	-542 930	
Üür ja rent	-239 675	-237 296	
Mitmesugused bürookulud	-75 131	-68 543	
Koolituskulud	-15 670	-7 937	
Riiklikud ja kohalikud maksud	-103 454	-99 477	
Tööjõukulud	-7 664 242	-6 901 926	23
Amortisatsioonikulu	-4 663 349	-4 244 965	
Hooldus ja remont	-2 307 401	-1 996 919	
Muud	-1 676 258	-1 529 988	
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-89 575 746	-82 630 986	

Lisa 21 Turustuskulud (eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Üür ja rent	-315	-579	
Energia	-5 407	-6 130	
Kütus	-5 407	-6 130	
Transpordikulud	-6 920 047	-6 583 891	
Logistikakulud	-215 609	-182 346	
Mitmesugused bürookulud	-85 887	-65 037	
Lähetuskulud	-37 820	-35 498	
Koolituskulud	-5 537	-6 834	
Tööjõukulud	-730 596	-650 885	23
Amortisatsioonikulu	-25 576	-23 876	
Reklaamikulu	-393 626	-311 365	
Vahendustasu	-1 089 067	-1 066 707	
Tootearendus ja disain	-33 282	-66 258	
Muud	-577 590	-390 505	
Kokku turustuskulud	-10 120 359	-9 389 911	

Lisa 22 Üldhalduskulud

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Üür ja rent	-64 821	-33 995	
Energia	-159 653	-155 587	
Elektrienergia	-16 667	-15 206	
Soojusenergia	-358	-291	
Kütus	-142 628	-140 090	
Mitmesugused bürookulud	-325 373	-258 284	
Lähetuskulud	-132 353	-106 504	
Koolituskulud	-46 744	-41 729	
Riiklikud ja kohalikud maksud	-8 344	-8 324	
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	-72 818	-84 327	
Tööjõukulud	-5 026 798	-4 458 303	23
Amortisatsioonikulu	-471 864	-424 387	
Muud	-609 113	-450 732	
Ostetud teenused	-213 163	-293 776	
Kokku üldhalduskulud	-7 131 044	-6 315 948	

Lisa 23 Tööjõukulud

(eurodes)

	2016	2015
Palgakulu	-10 054 801	-9 006 969
Sotsiaalmaksud	-3 366 835	-3 004 145
Kokku tööjõukulud	-13 421 636	-12 011 114
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	614	601

Lisa 24 Muud ärikulud

(eurodes)

	2016	2015
Kahjum materiaalsete põhivarade müügist	-23 241	-9 814
Kahjum valuutakursi muutustest	-93 239	-16 096
Trahvid, viivised ja hüvitised	-1 598	-1 405
Muud	-7 626	-30 140
Kokku muud ärikulud	-125 704	-57 455

Lisa 25 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2016			2015		
	Maksustatav summa	Tulumaks	Edasilükatud tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks	Edasilükatud tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	1 091 449	100 000	768	1 100 000	101 074	7 584
Eesti	1 080 000	100 000	0	1 100 000	99 454	0
Muud riigid kui Eesti	11 449	0	768	0	1 620	7 584
Kokku	1 091 449	100 000	768	1 100 000	101 074	7 584

Lisa 26 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	AS VISIONAL INVEST
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Eesti
Kontserni nimetus, millesse kuulub emaettevõtja	Visional Invest
Riik, kus kontserni emaettevõtja on registreeritud	Eesti

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2016		31.12.2015	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Emaettevõtja	186	64 809	0	475 431
Sidusettevõtjad	276 707	609 018	43 042	559 332
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	2 041 785	0	1 402 815
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad		178 043	0	178 043

2016	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Emaettevõtja							
Laen	0	0	39 000	-440 000	7	EUR	31.12.2017
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad							
Laen	0	0	990 000	-350 000	7	EUR	31.12.2018

2015	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Emaettevõtja							
Laen	0	0	175 000	474 000	7	EUR	31.12.2017

Ostud ja müügid

	2016		2015	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Emaettevõtja	0	186	0	0
Sidusettevõtjad	7 531 892	5 864 365	7 183 840	5 767 787

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2016	2015
Arvestatud tasu	139 502	149 368

Seotud osapoolte vastu olevate nõuete osas ei ole 2016.a, nii nagu ka 2015.a moodustatud allahindlusi.

Sidusettevõtetele on 2016. a müüdud kaupu 5,86 miljoni (2015. a 5,6 miljoni) euro eest ja ostetud sidusettevõtelt 7,5 miljoni (2015. a 7,2 miljoni) euro eest.

Emaettevõttelt ei ole kaupu ega teenuseid ostetud ega müüdud. Saadud laenudelt on arvestati 2016. a intressi 19 716 (2015. a 42 751) eurot.

Tegev- ja kõrgemalt juhtkonnalt ning olulise osalusega eraisikust omanikelt ning nende valitseva või olulise mõju all olevatelt ettevõtjatelt ei ole kaupu ega teenuseid ostetud. Saadud laenudelt on arvestati 2016. a intressi 120 709 (2015. a 83 047) eurot.

Müük seotud osapooltele 2016. aastal summas 5 864 365 eurot (2015: 5 767 787 eurot) on kajastatud kasumiaruandes kirjel "Müügitulu". Ostud seotud osapooltelt 2016. aastal summas 7 531 892 eurot (2015: 7 183 840 eurot) on kajastatud kasumiaruandes kirjetel "Müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kulu", "Üldhalduskulud".

Intressikulud seotud osapooltelt saadud laenudelt 2016. aastal summas 154 010 eurot (2015: 125 728 eurot) on kajastatud kasumiaruande kirjel "Intressikulud".

Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikult ning tema valitseva või olulise mõju all olevalt ettevõttelt saadud laenudelt on 2016. aastal arvestatud laenuintressi 12 448 eurot (2015. aastal 12 414 eurot).

Nõuded seotud osapoolte vastu 31.12.2016 seisuga summas 276 893 eurot (31.12.2015: 43 042 eurot) on kajastatud bilansis kirjel "Nõuded ja ettemaksed".

Kohustused seotud osapooltele 31.12.2016 seisuga summas 2 893 655 eurot (31.12.2015: 2 615 621 eurot) on kajastatud bilansis kirjetel "Võlad ja ettemaksed" ja "Laenukohustused", vt ka lisa 3,13 ja 14.

Lisa 27 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Varad		
Käibevarad		
Raha	24 452	20 598
Nõuded ja ettemaksed	5 909 397	8 181 588
Varud	4 941	1 317
Bioloogilised varad	649 241	638 941
Kokku käibevarad	6 588 031	8 842 444
Põhivarad		
Finantsinvesteeringud	17 003 928	16 544 547
Nõuded ja ettemaksed	4 950 573	3 515 724
Kinnisvarainvesteeringud	2 481 431	2 559 770
Materiaalsed põhivarad	869 260	853 210
Bioloogilised varad	299 576	253 987
Immateriaalsed põhivarad	73 732	86 132
Kokku põhivarad	25 678 500	23 813 370
Kokku varad	32 266 531	32 655 814
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	2 620 649	4 023 912
Võlad ja ettemaksed	5 432 295	4 284 649
Kokku lühiajalised kohustised	8 052 944	8 308 561
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	9 803 869	10 141 950
Võlad ja ettemaksed	31 853	36 666
Kokku pikaajalised kohustised	9 835 722	10 178 616
Kokku kohustised	17 888 666	18 487 177
Omakapital		
Aktiivkapital nimiväärtuses	255 647	255 647
Ülekurss	80 509	80 509
Kohustuslik reservkapital	25 565	25 565
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	12 906 715	12 114 682
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 109 429	1 692 234
Kokku omakapital	14 377 865	14 168 637
Kokku kohustised ja omakapital	32 266 531	32 655 814

Lisa 28 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	2016	2015
Müügitulu	2 087 637	1 978 569
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-653 745	-566 564
Brutokasum (-kahjum)	1 433 892	1 412 005
Kasum (kahjum) bioloogilistelt varadelt	-16 069	140 747
Turustuskulud	-45 399	-20 329
Üldhalduskulud	-1 333 403	-1 233 166
Muud äritulud	18 673	12 362
Muud ärikulud	-53	-174
Kokku ärikasum (-kahjum)	57 641	311 445
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	282 993	340 302
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	626 793	904 129
Intressikulud	-371 613	-394 133
Muud finantstulud ja -kulud	513 615	530 491
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	1 109 429	1 692 234
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 109 429	1 692 234

Lisa 29 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	2016	2015
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	57 641	311 445
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	188 434	178 353
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	0	-3 160
Muud korrigeerimised	0	1 010
Kokku korrigeerimised	188 434	176 203
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-18 200	248 525
Varude muutus	-13 924	-164 250
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	1 119 495	2 385 921
Makstud intressid	-348 273	-408 673
Kokku rahavood äritegevusest	985 173	2 549 171
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-106 492	-60 024
Laekunud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	23 335	4 335
Tasutud bioloogiliste varade soetamisel	-56 379	-11 221
Laekunud bioloogiliste varade müügist	0	-7 282
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	0	-74 195
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-94 582	-53 326
Laekunud tütarettevõtjate müügist	0	5 000
Antud laenud	-5 329 850	-5 058 775
Antud laenude tagasimaksed	6 128 557	2 638 940
Laekunud intressid	465 692	582 139
Laekunud dividendid	699 080	1 064 295
Muud väljamaksed investeerimistegevusest	-52 000	-266 945
Kokku rahavood investeerimistegevusest	1 677 361	-1 237 059
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	990 000	2 992 654
Saadud laenude tagasimaksed	-2 705 217	-3 162 164
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-43 463	-32 212
Makstud dividendid	-900 000	-1 100 000
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-2 658 680	-1 301 722
Kokku rahavood	3 854	10 390
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	20 598	10 208
Raha ja raha ekvivalentide muutus	3 854	10 390
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	24 452	20 598

Lisa 30 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Aktiivkapital nimiväärtuses	Ülekurs	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2014	255 647	80 509	25 565	13 214 756	13 576 477
Aruandeaasta kasum (kahjum)				1 692 235	1 692 235
Väljakuulutatud dividendid				-1 100 000	-1 100 000
Muud muutused omakapitalis				-75	-75
31.12.2015	255 647	80 509	25 565	13 806 916	14 168 637
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus				-8 242 626	-8 242 626
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil				37 237 008	37 237 008
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2015	255 647	80 509	25 565	42 801 298	43 163 019
Aruandeaasta kasum (kahjum)				1 109 429	1 109 429
Väljakuulutatud dividendid				-900 000	-900 000
Muud muutused omakapitalis				-201	-201
31.12.2016	255 647	80 509	25 565	14 016 144	14 377 865
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus				-8 433 214	-8 433 214
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil				43 442 892	43 442 892
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2016	255 647	80 509	25 565	49 025 822	49 387 543

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 28.04.2017

AS Lemeks (registrikood: 10151071) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
RIINA SALMISTU	Juhatuse liige	28.04.2017
JÜRI KÜLVİK	Juhatuse liige	28.04.2017

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

AS Lemeks aktsionäridele

Arvamus

Oleme auditeerinud kaasnevat AS Lemeks (Ettevõte) ja selle tütarettevõtjate (koos Kontsern) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31. detsember 2016 ning konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud koondkasumiaruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet ja konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ning lisasid, mis sisaldavad konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muud selgitavat informatsiooni.

Meie arvates kajastab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt AS Lemeks (Ettevõte) ja selle tütarettevõtjate (koos Kontsern) konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31. detsember 2016 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeaudiitori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga“. Me oleme Kontsernist sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperptide eetikakoodeksiga (Eesti) (eetikakoodeks (EE)), ja oleme täitnud oma muud eetikalaalset kohustused vastavalt eetikakoodeksi (EE) nõuetele.

Usume, et kogutud auditi tõendusmaterjal on piisav ja asjakohane meie arvamuse avaldamiseks.

Muu informatsioon

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

Meie arvamus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei avalda muu informatsiooni kohta kindlustandvat arvamust.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditeerimise käigus on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon sisaldab olulisi vasturääkivusi konsolideeritud raamatupidamise aruandega või meie poolt auditi käigus saadud teadmistega või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud. Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud selle info oma aruandes välja tooma. Meil ei ole sellega seoses midagi välja tuua.

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

Juhtkond vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga ja sellise sisekontrolli eest, nagu juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama Kontserni 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 Kontserni likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

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

Vandeaudiitori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeaudiitori 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 konsolideeritud 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 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduuriid vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mittevastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, väaresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks Kontserni 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 Kontserni suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeaudiitori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada Kontserni suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.
- hangime piisava asjakohase tõendusmaterjali Kontserni kuuluvate majandusüksuste või äritegevuste finantsinformatsiooni kohta, avaldamaks arvamust konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kui terviku kohta. Me vastutame Kontserni auditi juhtimise, järelevalve ja läbiviimise eest ja oleme ainuvastutavad oma auditi arvamuse eest.

Me vahetame infot nendega, kelle ülesandeks on Kontserni valitsemine, muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning oluliste auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas auditi käigus tuvastatud oluliste sisekontrollisüsteemi puuduste kohta.

/digitaalselt allkirjastatud/
Laile Kaasik
Vandeaudiitor, litsents nr 511

BDO Eesti AS
Tegevusluba nr 1
A. H. Tammsaare tee 47, 11316 Tallinn

28. aprill 2017

Audiitorite digitaalallkirjad

AS Lemeks (registrikood: 10151071) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
LAILE KAASIK	Vandeaudiitor	28.04.2017

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	43 507 042
Aruandeaasta kasum (kahjum)	7 315 313
Kokku	50 822 355
Jaotamine	
Dividendideks	1 000 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	49 822 355
Kokku	50 822 355

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Mitmesuguste erinevate kaupade vahendamine	46191	2077697	99.52%	Jah
Metsavarumine	02201	9940	0.48%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 7386900
Faks	+372 7386901
E-posti aadress	lemeks@lemeks.ee
Veebilehe aadress	www.lemeks.ee