

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2017

aruandeaasta lõpp: 31.12.2017

ärinimi: OÜ Helme Graanul

registrikood: 11546452

tänava/talu nimi, Humala tn 2

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 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	16
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	17
Lisa 6 Materiaalsed põhivarad	17
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	20
Lisa 13 Turustuskulud	21
Lisa 14 Tööjõukulud	21
Lisa 15 Tulumaks	21
Lisa 16 Seotud osapooled	21
Lisa 17 Finantsriskid	22
Aruande allkirjad	24
Vandeaudiitori aruanne	25

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 gruppi.

2017. aruandeaasta tootmismahd oli 173 837 tonni (2016: 191 335 tonni). Aasta teine pool oli tootmises keeruline – keskmisest suuremate sademete tõttu olid toorainetarned puidutööstusele raskendatud ning toorainet nappis ka graanulite tootmiseks.

Enamik toodetud puidugraanulitest olid tööstusgraanuli kvaliteediga ning müüdi Graanul Invest kontserni müügistruktuuri kaudu Skandinaavia ja Lääne-Euroopa katlamajadele ja elektrijaamadele.

Uusi investeeringuid põhivarasse tehti Helme Graanuli tehases 2017. aastal 519 tuhande euro väärtuses. Olulisem investeering tehti tooraine vastuvõtmisüsteemide automatiseerimisse.

Teine olulisem muudatus oli seotud puiduhakke varumisega. 2017. aastal tehti otsus see koondada Helme Graanuli tegevuste alla. Graanul Invest grupi teiste ettevõtete mobiilsed puiduhakkurid ja veokid on edaspidi Helme Graanuli hallata ning ettevõtte pakub puiduhakkimise teenust grupi teistele ettevõtetele.

Tootmismahdade vähenemine jättis oma jälje ka ettevõtte majandustulemustesse: müügikäive ja kasum vähenesid võrreldes aasta varasemaga. Peamised rentaablusnäitajad jäid aasta varasemaga võrreldes samaks; müügihinnad langesid kuid mõnevõrra langes ka aasta keskmine tooraine ostuhind.

Ettevõtte palgakulud 2017. aasta aruandeperioodil moodustasid koos maksudega 985 tuhat eurot (2016: 898 tuhat eurot).

Juhatuse liikmetele tasusid aruandeperioodil ei makstud. Keskmine ettevõtte töötajate arv oli 35 (2016: 33).

2018. aasta olulisim eesmärk on tõsta tootmismahd optimaalsele tasemele – 200 000 tonni. Uutest investeeringutest on tähtsamad 2017. aastal edasi lükatud uue kontorihoone ehitamine ja uue puiduhakkuri soetamine.

Tähtsamad finantsnäitajad ja nende arvestusmetoodika (tuhandetes eurodes):

	2017	2016
Müügitulu	21 557	23 596
Ärikasum / -kahjum	2 268	2 537
Puhaskasum / -kahjum	2 267	2 537
Varade maht	15 380	14 225
Omakapitali osatähtsus (omakapital/varad*100)	90,7%	82,1%
Maksevõime kordaja (käibevara/lühiajal. kohustused)	8,28	3,45
Keskmine töötajate arv	35	33
Käive töötaja kohta	616	715

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	521	183	2
Nõuded ja ettemaksed	8 668	5 686	3
Varud	561	1 871	4
Kokku käibevarad	9 750	7 740	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	5 630	6 485	6
Kokku põhivarad	5 630	6 485	
Kokku varad	15 380	14 225	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	0	81	7
Võlad ja ettemaksed	1 132	2 117	8
Sihtfinantseerimine	46	45	9
Kokku lühiajalised kohustised	1 178	2 243	
Pikaajalised kohustised			
Sihtfinantseerimine	257	304	9
Kokku pikaajalised kohustised	257	304	
Kokku kohustised	1 435	2 547	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	3	3	10
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	11 675	9 138	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 267	2 537	
Kokku omakapital	13 945	11 678	
Kokku kohustised ja omakapital	15 380	14 225	

Kasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

	2017	2016	Lisa nr
Müügitulu	21 557	23 596	11
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-17 919	-19 692	12
Brutokasum (-kahjum)	3 638	3 904	
Turustuskulud	-979	-1 052	13
Üldhalduskulud	-439	-362	
Muud äritulud	51	53	
Muud ärikulud	-3	-6	
Ärikasum (kahjum)	2 268	2 537	
Intressikulud	-1	0	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	2 267	2 537	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 267	2 537	

Rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)

	2017	2016	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	2 268	2 537	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	1 374	1 326	6
Muud korrigeerimised	-46	-45	9
Kokku korrigeerimised	1 328	1 281	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-2 982	-3 320	
Varude muutus	1 310	-148	4
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-985	306	
Kokku rahavood äritegevusest	939	656	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-519	-613	6
Laekunud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	0	51	6
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-519	-562	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-81	-14	7
Makstud intressid	-1	0	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-82	-14	
Kokku rahavood	338	80	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	183	103	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	338	80	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	521	183	2

Koondkasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

	2017	2016
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 267	2 537
Aruandeaasta koondkasum (-kahjum)	2 267	2 537

Omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes eurodes)

			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2015	3	9 138	9 141
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	2 537	2 537
31.12.2016	3	11 675	11 678
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	2 267	2 267
31.12.2017	3	13 942	13 945

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 23. märts 2018. Omanikel on õigus juhatuse koostatud ja kinnitatud majandusaasta aruannet mitte heaks kiita ning nõuda uue aruande koostamist.

Helme Graanul OÜ 2017. 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 krediiriskiga 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.

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 emaettevõtte, kui konto haldaja, vastu. Kontsernikonto krediidi kasutamist aga kohustusena emaettevõtte ees.

Seisuga 31.12.2017 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 tootmiskulud 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 müügi valmidusse viimiseks ja müügi sooritamiseks.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalset põhivara kajastatakse finantsseisundi aruandes jääkväärtuses ehk soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud 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 raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena, määrates 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	20 aastat
Masinad ja seadmed	5-20 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 periodiseeritakse 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 suurust 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 tarnetingimustele FAS ja DDP.

Kulud

Kulud kajastatakse kasumiaruandes tekkepõhiselt. Finantskuludeks loetakse laenukasutuse intressikulud 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

Õiglane 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 turuosalised 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.

2017. 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 nüüdisväärtuse 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 31.12.2017 oli ettevõtte materiaalsel põhivara jääkmaksumuses 5 630 tuhat eurot (31.12.2016: 6 485 tuhat eurot), aruandeperioodi amortisatsioonikulu oli 1 374 tuhat eurot (2016: 1 326 tuhat eurot) (lisa 6). Kui amortisatsioonimäärad muutuksid 10% võrra, muutuks aastane amortisatsioonikulu 137 tuhande euro võrra (2016: 133 tuhande euro võrra).

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

Arvestuspõhimõtteid on rakendatud järjepidevalt kõigil aruandes esitatud perioodidel, välja arvatud järgnevad uued ja/või muudetud IFRS-id, mida on rakendatud alates 1. jaanuarist 2017:

IAS 12 muudatused: edasilükkunud tulumaksuvara kajastamine kasutamata maksukahjumitelt

Muudatuste eesmärgiks on täpsustada, kuidas kajastada edasilükkunud tulumaksuvara realiseerimata maksukahjumitelt, et adresseerida erinevusi IAS 12 rakendamisel. Erinevused kõnealuse standardi rakendamisel on tekkinud eelkõige seoses õiglase väärtuse

vähenedes ilmnevate mahaarvatavate ajutiste erinevustega, vara realiseerimisega üle selle bilansilise jääkmaksumuse, tõenäolise tulevase maksustatava kasumiga ning individuaalse või kollektiivse hindamise kasuks otsustamisega. Kõnealused muudatused ei mõjutanud ettevõtet.

IAS 7 muudatused: avalikustamisalgatus

Muudatusega soovitakse tagada sellise informatsiooni avalikustamine, mis võimaldaks finantsaruannete kasutajatel hinnata finantseerimistegevusega seotud kohustiste rahalisi ja mitterahalisi muutusi. Muudatustes selgitatakse, et üks viis avalikustamisnõude täitmiseks on tuua finantsseisundi aruandes ära finantseerimistegevusega seotud kohustiste bilansiliste maksumuste muutuste võrdlev tabel, kus on kirjas muutused finantseerimistegevusega seotud rahavoogudes, tütarettevõtete või muude äriüksuste üle kontrolli saavutamise või selle kaotamisega seotud muutused, valuutakursside muutuste mõju, õiglase väärtuse muutused ja muud muutused. Kõnealused muudatused ettevõtet ei puudutanud.

IASB on välja andnud muudatuste kogumiku „Iga-aastased IFRS-ide parandused ajavahemikuks 2014–2016“. Muudatus ei avaldanud mõju ettevõtte finantsaruannetele.

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 investeringutele tütar-, ühis- ja sidusettevõtetesse, mis on klassifitseeritud müügiks hoitavaks varaks või lõpetatud tegevusvaldkonnaks kooskõlas IFRS 5-ga.

Vastuvõetud, kuid mitte veel jõustunud standardid

IFRS 9 „Finantsinstrumendid“: klassifitseerimine ja mõõtmine

Standardit kohaldatakse 1. jaanuaril 2018 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele, samuti on lubatud ennetähtaegne rakendamine. Standardi IFRS 9 lõppversioon koondab kõiki finantsinstrumentide projekti etappe ning asendab standardi IAS 39 ning kõik eelnevad IFRS 9 versioonid. Standard kehtestab uue finantsvarade klassifitseerimise ja mõõtmise raamistiku, finantskohustiste raamatupidamislõiku kajastamise nõuded, finantsvarade allahindluse reeglirakenduse ja riskimaandamisarvestuse (hedge accounting) erireeglid. Juhtkond ei ole veel hinnanud selle standardi rakendamise mõju.

IFRS 15 „Kliendilepingutest saadav tulu“

Standardit kohaldatakse 1. jaanuaril 2018 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele. Standardiga IFRS 15 kehtestatakse 5-astmeline mudel, mida hakatakse rakendama kliendilepingutest teenitavale tulule sõltumata tegevusalast ja tulutehingu liigist. Standardi nõudmised hakkavad kehtima ka ettevõtte tavapärase tegevuse väljundiks mitteolevate mittefinantsvarade müümisest saadud kasumite ja kahjumite kajastamisele ja mõõtmisele (nt materiaalse või immateriaalse põhivara müügile). Lisaks suurenevad oluliselt avalikustamisnõuded, nt kogutulu jaotuse avalikustamine muutub detailsemaks ning avalikustatakse informatsioon teostamiskohustuste (performance obligations) kohta, lepinguvara ja -kohustiste saldode muutused ning peamised juhtkonna hinnangud ja eeldused. Juhtkond ei ole veel hinnanud selle standardi rakendamise mõju.

IFRS 15 „Kliendilepingutest saadav tulu“ selgitused

Selgitused kehtivad 1. jaanuaril 2018 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele, samuti on lubatud ennetähtaegne rakendamine. 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 põhitöövõtjana, ning kuidas rakendada kontrollipõhimõtet. Litsentside kajastamise osas on lisatud juhised intellektuaalomandi ja litsentsitasude kajastamiseks. Selgitustega antakse ka täiendavaid praktilisi nõuandeid ettevõtetele, kes rakendavad IFRS 15 täielikult tagasiulatuvalt või on valinud osaliselt tagasiulatuva rakendamise. Juhtkond ei ole veel hinnanud selle standardi selgituse rakendamise mõju.

IFRS 16 „Rendiarvestus“

Standardit kohaldatakse 1. jaanuaril 2019 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele. Standardiga IFRS 16 kehtestatakse rentide kajastamise, mõõtmise, esitamise ja avalikustamise põhimõtted mõlemale lepingupoolele, st nii kliendile (rentnikule) kui ka teenuseosutajale (rendileandjale). Uue standardi kohaselt peavad kajastama rentnikud suurema osa rentidest oma finantsaruannetes. Kui mõned erandid välja arvata, kajastatakse kõiki rente ühtse mudeli alusel. Rendileandjate jaoks jääb rentide kajastamine suures osas muutumatuks. Muudatusel ei ole mõju ettevõtte raamatupidamisaruandele, kuna ettevõttel ei ole standardi kohaldamise ajaks kehtivaid rendilepinguid.

IFRS 17 „Kindlustuslepingud“

Standardit kohaldatakse 1. jaanuaril 2021 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele. Kui varem on rakendatud nii IFRS 15 kui ka IFRS 9, on lubatud ka ennetähtaegne rakendamine. Standardiga IFRS 17 kehtestatakse väljastatud kindlustuslepingute kajastamise, mõõtmise, esitamise ja avalikustamise põhimõtted. Standardi kohaselt tuleks kajastada sarnaste põhimõtete alusel ka edasikindlustuslepinguid ning

väljastatud valikulise kasumiosalusega investeerimislepinguid. Eesmärk on tagada, et ettevõtteid esitaks nõutud andmeid viisil, mis annaks kõnealustest lepingutest usaldusväärse ülevaate. See informatsioon võimaldab finantsaruannete kasutajatel hinnata IFRS 17 rakendusalassee kuuluvate lepingute mõju ettevõtte finantsseisundile, majandustulemustele ja rahavoogudele. EL ei ole kõnealust standardit veel heaks kiitnud. Juhtkond ei ole veel hinnanud selle standardi rakendamise mõju.

IFRS 10 „Konsolideeritud finantsaruanded“ ja IAS 28 „Investeeringud sidus- ja ühisettevõtetesse“ muudatused: varade müügi ja üleandmise tehingud investori ja tema sidus- või ühisettevõtete vahel

Muudatuses 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 (sõltumata sellest, kas neid hoitakse tütarettevõttes või mitte). Kasumeid ja kahjumeid äritegevuseks mitte kvalifitseeruvate varadega tehtavate tehingute puhul kajastatakse osalisel ka siis, kui kõnealuseid varasid hoitakse tütarettevõttes. 2015. aasta detsembris lükkas IASB muudatuse jõustumise kuupäeva määramata ajaks edasi, et oodata ära oma kapitaliosaluse meetodit käsitleva uuringu tulemused. EL ei ole kõnealuseid muudatusi veel heaks kiitnud. Muutus ei avaldanud ettevõtte finantsaruannetele mõju.

IFRS 2 „Aktiapiõhine makse“ muudatused: klassifitseerimine ja mõõtmine

Muudatusi kohaldatakse 1. jaanuaril 2018 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele, samuti on lubatud ennetähtaegne rakendamine.

Muudatustega antakse juhised optiooni üleandmise tingimuste mõjude arvestamiseks rahas arveldatavate aktiapiõhiste maksete hindamisel ja kajastamisel raamatupidamises, kinnipeetava tulumaksud kohustise kajastamiseks tasaarveldatavate aktiapiõhiste maksete puhul ja selliste aktiapiõhiste maksete tingimuste muudatuste kajastamiseks, mille tulemusena muutub aktiapiõhise makse klassifikatsioon rahas arveldatavast omakapitaliinstrumentides arveldatavaks. EL ei ole kõnealuseid muudatusi veel heaks kiitnud. Muudatusel ei ole mõju ettevõtte raamatupidamisaruandele, kuna ettevõtte ei tee selliseid makseid.

IFRS 4 muudatused: standardi IFRS 9 "Finantsinstrumendid" kohaldamine koos standardiga IFRS 4 "Kindlustuslepingud"

Muudatusi kohaldatakse 1. jaanuaril 2018 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele. 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). Muudatusel ei ole mõju ettevõtte raamatupidamisaruandele, kuna ettevõtte ei ole selliseid kindlustuslepinguid.

IAS 40 muudatused: reklassifitseerimised kinnisvarainvesteeringuks

Muudatusi kohaldatakse 1. jaanuaril 2018 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele, samuti on lubatud ennetähtaegne rakendamine. 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 on olemas selge tõendus. Ainuuksi juhtkonna kavatsus kasutusviisi muuta ei ole piisav vara ümberklassifitseerimiseks. EL ei ole kõnealuseid muudatusi veel heaks kiitnud. Juhtkond ei ole veel hinnanud selle standardi rakendamise mõju.

IFRS 9 muudatus: negatiivse hüvitisega ettemaksed

Muudatusi kohaldatakse 1. jaanuaril 2019 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele, samuti on lubatud ennetähtaegne rakendamine. Muudatusega lubatakse kajastada finantsvara, mille lepingutingimused lubavad või nõuavad, et lepingupool maksaks või saaks lepingu ennetähtaegse lõpetamise korral mõistlikus suurusel hüvitist (st vara omaniku seisukohalt vaadatuna tekiks nii „negatiivne hüvitis“), korrigeeritud soetusmaksumuses või õiglases väärtuses muu koondkasumi kaudu. EL ei ole kõnealuseid muudatusi veel heaks kiitnud. Juhtkond ei ole veel hinnanud selle standardi rakendamise mõju.

IAS 28 muudatused: pikaajalised osalused sidus- ja ühisettevõtetes

Muudatusi kohaldatakse 1. jaanuaril 2019 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele, samuti on lubatud ennetähtaegne rakendamine. Muudatustega käsitletakse seda, kas pikaajalisi osalusi sidus- ja ühisettevõtetes, mis moodustavad sisuliselt osa netoinvesteeringust kõnealustesse sidus- või ühisettevõtetesse, tuleks mõõta (ja nende väärtuse langust kajastada) vastavalt standardile IFRS 9 või IAS 28 või tuleks neid rakendada kombineeritult. Muudatustega täpsustatakse, et kapitaliosaluse meetodil mitte kajastatavate pikaajaliste osaluste kajutamisel kohaldatakse ettevõtte esmalt standardit IFRS 9 ning alles seejärel standardit IAS 28. Standardi IFRS 9 rakendamisel ei arvesta ettevõtte seega pikaajaliste osaluste bilansilise väärtuse korrigeerimisega, mis standardi IAS 28 rakendamisel tekib. EL ei ole kõnealuseid muudatusi veel heaks kiitnud. Juhtkond ei ole veel hinnanud selle standardi rakendamise mõju.

IAS 19 muudatus: plaani muutmine, kärpimine või arveldamine

Muudatusi kohaldatakse 1. jaanuaril 2019 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele, samuti on lubatud ennetähtaegne rakendamine.

Muudatustega pannake majandusüksustele kohustus uuendada aktuaalseid eeldusi, et teha pärast plaani muutmist, kärpimist või arveldamist kindlaks jooksva tööalase teenistuse kulutus ning netointress ülejäänud aruandeperioodiks. Samuti täpsustatakse muudatustega seda, kuidas mõjutab plaani muutmine, kärpimine või arveldamine vara ülemmäära rakendamist. EL ei ole kõnealuseid muudatusi veel heaks kiitnud. Juhtkond ei ole veel hinnanud selle standardi rakendamise mõju.

IFRIC-i TÕLGENDUS 22: välisvaluutatehingud ja ettemaksed

Tõlgendust kohaldatakse 1. jaanuaril 2018 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele, samuti on lubatud ennetähtaegne rakendamine. Tõlgendus selgitab välisvaluutas tehtud ettemaksete raamatupidamislikku kajastamist ja katab sellised tehingud, mille puhul ettevõtte kajastab tasutud või saadud ettemaksu tulemusena mittefinantsvara või -kohustise 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. EL ei ole kõnealust tõlgendust veel heaks kiitnud. Juhtkond ei ole veel hinnanud selle standardi rakendamise mõju.

IASB on välja andnud muudatuste kogumiku „Iga-aastased IFRS-ide parandused ajavahemikuks 2014–2016“. Muudatusi kohaldatakse standardite IFRS 1 ja IAS 28 osas 1. jaanuaril 2018 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele. IAS 28 puhul on lubatud ka ennetähtaegne rakendamine. Juhtkond plaanib rakendada ülaltoodud standardid ja tõlgendused nende jõustumise päeval, eeldusel, et need on EL-poolt heakskiidetud.

IFRS 1 „Rahvusvaheliste finantsaruandlusstandardite esmakordne kasutuselevõtt“. See täiendus kaotab IFRS-i esmakordsele kasutajale lühiajaliselt lubatud erandid finantsinstrumentide, töötajatele makstavate hüvitiste ja investeerimisettevõtete seotud avalikustamiskoostade osas.

IAS 28 „Investeeringud sidus- ja ühisettevõtetesse“. Muudatustega selgitatakse, et riskikapitaliettevõtetel ja muudel kvalifitseeruvatel ettevõtetel on võimalus esialgsel arvele võtmisel otsustada kajastada investeeringut õiglases väärtuses muutusega läbi kasumiaruande ning seda on võimalik otsustada iga investeeringu puhul eraldi ehk rakendada investeeringupõhiselt.

IFRIC-i TÕLGENDUS 23: ebakindlus tulumaksu kajastamisel

Tõlgendust kohaldatakse 1. jaanuaril 2019 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele, samuti on lubatud ennetähtaegne rakendamine. Tõlgenduses käsitletakse tulumaksu kajastamist juhtudel, kus maksustamisviisile omane määramatus mõjutab standardi IAS 12 rakendamist. Tõlgenduses antakse suuniseid ebamäärase maksustamisviisi eraldi ja koos kajastamise, maksuhalduri kontrolli, ebakindluse kajastamiseks sobiva meetodi valimise ning asjaolude muutumise kajastamise kohta. EL ei ole kõnealust tõlgendust veel heaks kiitnud. Juhtkond ei ole veel hinnanud selle standardi rakendamise mõju.

IASB on välja andnud muudatuste kogumiku „Iga-aastased IFRS-ide parandused ajavahemikuks 2015–2017“. Muudatusi kohaldatakse 1. jaanuaril 2019 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele, samuti on lubatud ennetähtaegne rakendamine. Kõnealuseid muudatusi pole EL veel heaks kiitnud. Juhtkond plaanib rakendada ülaltoodud standardid ja tõlgendused nende jõustumise päeval, eeldusel, et need on EL-poolt heakskiidetud.

IFRS 3 „Äriühendused“ ja IFRS 11 „Ühised ettevõtmised“. Standardi IFRS 3 muudatustega täpsustatakse, et kui ettevõtte saavutab ühistegevuseks liigituva äritegevuse üle kontrolli, tuleb tema varasem osalus kõnealuses äritegevuses ümberhinnata. Standardi IFRS 11 muudatustega täpsustatakse, et kui ettevõtte saavutab ühistegevuseks liigituva äritegevuse läbi ühise kontrolli, tema varasemat osalust kõnealuses äritegevuses ümber ei hinnata.

IAS 12 „Tulumaks“. Muudatustega täpsustatakse, et omakapitali alla liigitatud finantsinstrumentide maksetega seotud tulumaksukohustist tuleb kajastada vastavalt sellele, kus kajastati möödunud perioodidel jaotamisele kuuluva kasumi tekitanud tehinguid või sündmusi.

IAS 23 „Laenukasutuse kulutused“. Muudatused puudutavad standardi paragrahvi 14 ning nendega täpsustatakse, et kui tingimustele vastav varaobjekt on viidud otstarbekohasesse kasutus- või müügivalmidusse, kuid sellega seotud laen ei ole täies ulatuses tagasi makstud, tuleb kanda kõnealune laenusumma ettevõtte üldiste laenukohustuste koosseisu.

Lisa 2 Raha

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Pangaarved	521	183
Kokku raha	521	183

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2017	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	36	36	
Ostjatelt laekumata arved	36	36	
Nõuded seotud osapoolte vastu	8 481	8 481	16
Ettemaksed	151	151	
Tulevaste perioodide kulud	57	57	
Muud makstud ettemaksed	94	94	
Kokku nõuded ja ettemaksed	8 668	8 668	
	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	

Lisa 4 Varud

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Tooraine ja materjal	307	1 230
Valmistoodang	11	335
Varuosad	243	306
Kokku varud	561	1 871

2016. ja 2017. aastal varude allahindlust pole toimunud.

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	207	243
Üksikisiku tulumaks	19	18
Sotsiaalmaks	35	35
Kohustuslik kogumispension	2	2
Töötuskindlustusmaksed	3	3
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	1	1
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	267	302

Lisa 6 Materiaalsed põhivarad

(tuhandetes eurodes)

						Kokku
	Maa	Ehitised	Masinad ja seadmed	Ettemaksed	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2015						
Soetusmaksumus	211	3 597	10 349	0	0	14 157
Akumuleeritud kulum	0	-1 593	-5 382	0	0	-6 975
Jääkmaksumus	211	2 004	4 967	0	0	7 182
Ostud ja parendused	0	164	516	0	0	680
Amortisatsioonikulu	0	-290	-1 036	0	0	-1 326
Müügid	0	-51	0	0	0	-51
31.12.2016						
Soetusmaksumus	211	3 710	10 865	0	0	14 786
Akumuleeritud kulum	0	-1 883	-6 418	0	0	-8 301
Jääkmaksumus	211	1 827	4 447	0	0	6 485
Ostud ja parendused		130	314	75	75	519
Amortisatsioonikulu	0	-299	-1 075	0	0	-1 374
31.12.2017						
Soetusmaksumus	211	3 840	11 179	75	75	15 305
Akumuleeritud kulum	0	-2 182	-7 493	0	0	-9 675
Jääkmaksumus	211	1 658	3 686	75	75	5 630

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2017	2016
Masinad ja seadmed	0	51
Kokku	0	51

Lisa 7 Kapitalirent

(tuhandetes eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2017	12 kuu jooksul	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Kapitalirendi tagasimaksed järgmisel perioodil	0	0			
Kapitalirendikohustised kokku					
	31.12.2016	12 kuu jooksul	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Kapitalirendi tagasimaksed järgmisel perioodil	81	81	1,600%+3 k euribor	EUR	2017
Kapitalirendikohustised kokku	81	81			

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2017	31.12.2016
Masinad ja seadmed	53	66
Kokku	53	66

Aruandeperioodil maksti põhiosa makseid summas 81 tuhat EUR ja intresse 1 tuhat EUR.

2016. aastal maksti põhiosa makseid summas 14 tuhat EUR.

Lisa 8 Võlad ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2017	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	589	589	
Võlad töövõtjatele	47	47	
Maksuvõlad	267	267	5
Muud võlad	8	8	
Võlad seotud osapooltele	221	221	16
Kokku võlad ja ettemaksed	1 132	1 132	

	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	

Seisuga 31.12.2017 on Helme Graanul OÜ andnud Riigi Metsamajandamise Keskusele pangagarantii summas 235 000 EUR, tähtajaga 31.01.2018.

Seisuga 31.12.2016 on Helme Graanul OÜ andnud Riigi Metsamajandamise Keskusele pangagarantii summas 235 000 EUR, tähtajaga 31.01.2018.

Lisa 9 Sihtfinantseerimine

(tuhandetes eurodes)

Varad bruto soetusmaksumuses

	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

	31.12.2016	Tulu	31.12.2017
Sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks			
Graanulitehase renoveerimine	349	-46	303
Kokku sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks	349	-46	303
Kokku sihtfinantseerimine	349	-46	303

Lisa 10 Osakapital

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Osakapital	3	3
Osade arv (tk)	1	1
Kõikide väljastatud osade eest on täielikult tasutud.		

Lisa 11 Müügitulu

(tuhandetes eurodes)

	2017	2016
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	21 423	21 130
Läti	127	2 454
Leedu	7	9
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	0	3
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	21 557	23 596
Kokku müügitulu	21 557	23 596
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Saepurugraanulite tootmine ja müük	18 985	21 189
Muu müük	2 572	2 407
Kokku müügitulu	21 557	23 596

Lisa 12 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu

(tuhandetes eurodes)

	2017	2016	Lisa nr
Tooraine ja materjal	10 655	12 366	
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	1 964	2 229	
Müügi eesmärgil ostetud teenused	380	39	
Energia	2 561	2 834	
Elektrienergia	1 569	1 662	
Soojusenergia	878	1 058	
Kütus	114	114	
Tööjõukulud	985	898	14
Amortisatsioonikulu	1 374	1 326	6
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	17 919	19 692	

Lisa 13 Turustuskulud

(tuhandetes eurodes)

	2017	2016
Transpordikulud	979	1 052
Kokku turustuskulud	979	1 052

Lisa 14 Tööjõukulud

(tuhandetes eurodes)

	2017	2016
Palgakulu	736	671
Sotsiaalmaksud	249	227
Kokku tööjõukulud	985	898
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	35	33

Lisa 15 Tulumaks

(tuhandetes eurodes)

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.2017 on 13 943 tuhat eurot. Maksimaalne tulumaksukohustuse summa, mis võib kaasneda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena, on 2 789 tuhat eurot, seega netodividendidena oleks võimalik välja maksta 11 154 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

	31.12.2017		31.12.2016	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Emaettevõtja	8 213	0	5 323	0
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	268	221	275	728

Ostud ja müügid

	2017		2016	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Emaettevõtja	380	18 877	406	18 698
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	2 332	2 218	2 534	4 803

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

2016. ja 2017. aastal juhatuse ja nõukogu liikmetele tasusid ei makstud.

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 krediidipoliitika, mille alusel iga uue kliendi maksevõimet analüüsitakse individuaalselt enne maksetingimuste ja tarnetingimuste kokkuleppimist. Klientide maksedistsipliini ja majanduslikku olukorda jälgitakse pidevalt. Klientid, kes ei vasta ettevõttes kehtivatele krediidikõlblikkuse tingimustele, võivad osta kaupa ainult ettemaksuga.

Maksimaalset krediidiriski näitab nõuete ja pangakontodel oleva raha bilansiline jääkväärtus. 31.12.2017 oli nõudeid ostjate vastu 8 518 tuhat eurot, sealhulgas üle 15 päeva tähtaja ületanud nõudeid 5 372 tuhat eurot. Juhtkonna hinnangul ei olnud bilansipäeval ettevõtet olulist krediidiriski, kuna valdav osa tähtaega ületanud nõuetest on tagatud pangagarantiidega.

Nõuded ostjate vastu vanuseline jaotus 31.12.2017 (tuhandetes eurodes):

Aegumata	Tähtaja ületanud 0-14 päeva	Tähtaja ületanud 15-30 päeva	Tähtaja ületanud üle 30 päeva
1 308	1 838	987	4 385

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

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 31.12.2017 seisuga:

Tuhandetes eurodes	Jääkväärtus 31.12.2017	Maksetähtaeg 12 kuu jooksul	Maksetähtaeg 1 ja 5 aasta vahel
Nõuded	8 518	8 518	0
Kohustused	-810	-810	0
Likviidsusriskid kokku	7 708	7 708	0

Järgnevas tabelis on esitatud võrdlusandmed võlakohustuste maksetähtaegade kohta 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	
Kohustused	-345	-345	
Kapitalirendikohustused	-81	-81	0
Kokku intressiga võlakohustused	5 195	5 195	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 (2016.: 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 äriline 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 õiglane väärtus ei erine bilansilistest jääkväärtustest, kuna tegu on ujuva intressimääraga kohustustega.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 23.03.2018

OÜ Helme Graanul (registrikood: 11546452) 01.01.2017 - 31.12.2017 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
RAIN SILIVASK	Juhatuse liige	23.03.2018

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

OÜ Helme Graanul osanikule

Arvamus

Oleme auditeerinud OÜ Helme Graanul raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab finantsseisundi aruannet seisuga 31. detsember 2017 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 olulistes osades õiglaselt OÜ Helme Graanul finantsseisundit seisuga 31. detsember 2017 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 ettevõtet sõltumatult kooskõlas kutseliste arvestusekspertide 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 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 katseb kas ettevõtte likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

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 arvamus. 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 auditiprotseduurid 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, vääresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast 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 arvamus. 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/
Stan Nahkor
Vandeauditori number 508
Ernst & Young Baltic AS
Audiitoritegevõtja tegevusloa number 58

Herki Didvig
Vandeauditori number 573

23. märts 2018

Audiitorite digitaalallkirjad

OÜ Helme Graanul (registrikood: 11546452) 01.01.2017 - 31.12.2017 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
STAN NAHKOR	Vandeaudiitor	23.03.2018
HERKI DIDVIG	Vandeaudiitor	23.03.2018

Kahjumi katmise ettepanek

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2017
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	11 675
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 267
Kokku	13 942
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum	
Kokku	13 942

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Puidust tarbe- ja dekoratiivesemete jm puittoodete tootmine	16291	18984849	88.07%	Jah
Muude vahetoodete hulgimüük	46761	2571680	11.93%	Ei

Sidevahendid

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