

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2018

aruandeaasta lõpp: 31.12.2018

ärinimi: AS Palmako

registrikood: 10301984

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

linn: Tartu linn

vald: Tartu linn

maakond: Tartu maakond

postisihtnumber: 50409

telefon: +372 7355530

faks: +372 7355520

e-posti aadress: lemeks@lemeks.ee

veebilehe aadress: www.palmako.ee

Sisukord

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

Tegevusaruanne

TEGEVUSARUANNE

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

2018. aasta oli AS Palmako tegevuses 21. tegutsemisaasta. Aiapuidu – erinevate aianduslike ehitiste, laste mänguväljakute ja – majade, piirete ning aiadekoratsioonide valmistamisega on tegeletud 18 aastat. 2008. aastal alustasime liimpuidust kandekonstruktsioonide elementide – erinevate talade ja postide müümise ja tootmisega. 2012 aasta lõpust lisandus meie tootevalikusse ka puidugraanulid. 2016 aastal toimus ühinemine sõsarettevõttega AS Imprest, mille tulemusena lisandus tootevalikusse freespuittoodet ja täienes aiapuidu sortiment. Alates 2017 aastast on tootesortimenti lisandunud tasapinnalistest elementidest puitehitised – peamiselt ühe- ja kahekordsed ühepereleamud, paarismajad ja väiksemad kortermajad. Tootmine toimub neljas tootmisüksuses – Tartumaal Kavastus, Lääne – Virumaal Laekveres, Põltsamaal ja Lääne-Virumaal Ojakülas. Ettevõtte on müügiesindused tütarettevõtete näol Prantsusmaal, Inglismaal, Soomes, Rootsis ja Norras. Alates aastast 2018 ka Saksamaal.

Palmako peamiseks sihtturgudeks on Saksamaa, Prantsusmaa, Itaalia, Suurbritannia, Hispaania ja Skandinaaviamaad. Konsolideeritud müügi käive realiseerus 60,2 m€. Aiapuidu vaatest oli tegu tagasihoidliku nõudlusega aastaga. Külma ja hiline kevad ning sellele järgnenud väga kuum suvi ei tulnud hooajalise toote müümisele kasuks. Õnnestus alustada mitmete uute, suure potentsiaaliga ärisuhetega. Vaatamata suurenenud turuosale oli tootekategooria käive väikeses languses.

Liimpuidu tootekategooriat mõjutas enim uue tootmise tehnoloogia paigaldamine. 2018 aastal teises pooles installeerisime uue, täisautomaatse tootmisliini. Kuna uus tehnoloogia asub samas hoones vanade seadmetega, piirasid ehitus- ja montaažitööd oluliselt vana liini samaaegset käitamist. Sellest tulenevalt vähenes ka tootmis- ja müügi maht.

Graanuli turu konjunktuur oli jätkuvalt hea. Tehas töötas suure osa aastast täisvõimsusel. Piiranguks oli toorme kättesaadavus. Vaatamata sellele oli graanuli müügis rekordaasta.

Freespuidu müük ja tootmine olid vähenemas trendis, tingituna ebamõistlikult kõrgeks kasvanud toormehinnast. Alternatiivse sortimendi – paberipuidu turuhind kerkis tasemel, kus freespuidu tootmine polnud teatud lepingute puhul majanduslikult mõttekas. Seetõttu vähendasime IV kvartalis tootmist ühele vahetusele.

Tehasemaja tootekategoorias õnnestus laiendada müügi geograafiat ja kliendibaasi. Käive kasvas oluliselt, kuid eelarvelisele tasemele siiski ei küündinud.

Tootekategooriate üleselt oli suurimaks negatiivseks mõjuriks tarbitavate toormete hinnatõus. Kasutatava metsamaterjali hind kasvas aastaga 20 %, saamaterjali maksumus suurenes 10% ja graanuli toorme hind 25%. Tööjõukulud kasvasid samas tempos Eesti keskmisega. Eksportiva ettevõtte jaoks pole selliste sisendhindade kasvu edasi andmine turule võimalik. See on ka peamine põhjus, miks ettevõtte kasumlikkus on mitmendat aastat languses.

2018. aastal viisime lõpuni AS Impresti ja AS Palmako ühinemise. Aastal 2015 sai AS Imprestist AS Palmako tütarettevõtte, vahepealsetel aastatel toimus kahe organisatsiooni liitmine ja lõppenud aasta augustist alates on kaks ettevõtet juriidiliselt ühinenud. Edasi tegutsetakse AS Palmako nime all, Impresti kaubamärk on jätkuvalt käibel freespuidu tootekategooria müümisel.

Viimaste aastate strateegia on olnud Palmako kaubamärgi tuntuse suurendamine ja parem esindatus sihtturgudel. Jätkasime selle strateegia elluviimist, asutasime müügiesinduse Saksamaale, sarnaselt varasemale praktikale Prantsusmaal, Inglismaal, Soomes, Rootsis ja Norras.

Oluline arendusprojekt oli majandustarkvara versiooniuuendus. Uus versioon annab meile olulisi lisavõimalusi äriprotsesside digitaliseerimisel. Samaaegselt toimus ka kahe ühinenud ettevõtte tarkvaralahenduste ühendamine.

Investeeringutest oli olulisem eelpool mainitud liimpuidu tehase rekonstrueerimine. Kavastusse ehitasime 0,9 mW võimsusega päikeseelektrijaama, mis kvalifitseerus ka toetatavat taastusenergia tootjana. Päikeseelektrijaama ehitus on järjekordne samm keskkonnamõjude vähendamise suunas. Suur osa tootmises kasutatavast elektrienergiast toodetakse edaspidi meie enda päikeseelektrijaamas. Kavastus läksime üle keskpinge liitumisele, mille käigus ostisime Elektrilevi OÜ-lt alajaamad ja kaabelliinid.

Aasta jooksul investeeriti kokku 9,2 miljonit eurot.

2020. aastaks planeerime mõõdukat käibe kasvu. Kriitiline on saada uus liimpuidutehas projektvõimsusel tööle ja toodang realiseeritud. Uus majandustarkvara vajab peenhäälestamist. Jätkuvalt on prioriteetsed kliendibaasi arendamine eksportturgudel ja tootearendus, loomaks võimalusi tootmisvõimsuse kasumlikukamaks realiseerimiseks.

Kontserni olulisemad finantssuhtarvud on:

Näitaja	Arvestusmetoodika	2018	2017
Käibe puhaskasum (ROS) %	puhaskasum/müügitulu	0,9%	4,2%
Omakapitali puhaskasumi tootlus (ROE) %	puhaskasum/keskmine omakapital	2%	10%
Vara puhaskasumi tootlus (ROA) %	puhaskasum/keskmine vara	1%	7%
Vara käibekordaja	netokäive/keskmine vara	1,4	1,6

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	985 235	3 661 539	2
Nõuded ja ettemaksed	5 562 060	3 792 506	
Varud	18 440 662	15 261 455	4
Kokku käibevarad	24 987 957	22 715 500	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	23 362 559	16 486 740	7
Immateriaalsed põhivarad	210 292	122 086	8
Kokku põhivarad	23 572 851	16 608 826	
Kokku varad	48 560 808	39 324 326	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	6 096 395	2 455 226	10
Võlad ja ettemaksed	5 111 677	6 758 544	11
Kokku lühiajalised kohustised	11 208 072	9 213 770	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	9 487 630	2 774 002	10
Kokku pikaajalised kohustised	9 487 630	2 774 002	
Kokku kohustised	20 695 702	11 987 772	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Aktiivkapital nimiväärtuses	81 728	81 728	14
Ülekurs	3 509 182	3 509 182	
Kohustuslik reservkapital	8 173	8 173	
Realiseerimata kursivahed	42 039	36 820	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	23 832 052	21 255 925	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	520 381	2 574 126	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	27 993 555	27 465 954	
Vähemusosalus	-128 449	-129 400	
Kokku omakapital	27 865 106	27 336 554	
Kokku kohustised ja omakapital	48 560 808	39 324 326	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2018	2017	Lisa nr
Müügitulu	60 466 297	60 752 977	15
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-42 379 594	-42 207 452	17
Brutokasum (-kahjum)	18 086 703	18 545 525	
Turustuskulud	-11 931 315	-11 700 014	18
Üldhalduskulud	-5 425 137	-4 123 497	19
Muud äritulud	50 487	94 187	16
Muud ärikulud	-31 157	-46 831	21
Äriksusum (kahjum)	749 581	2 769 370	
Intressitulud	1 745	76	
Intressikulud	-155 998	-140 331	22
Muud finantstulud ja -kulud	-65 064	-64 296	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	530 264	2 564 819	
Tulumaks	89	-1 739	23
Aruandeaasta kasum (kahjum)	530 353	2 563 080	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	520 381	2 574 126	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	9 972	-11 046	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2018	2017	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	749 581	2 769 370	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	2 386 517	2 317 171	
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-27 750	-47 729	
Muud korrigeerimised	0	-11 172	
Kokku korrigeerimised	2 358 767	2 258 270	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-1 769 554	378 018	
Varude muutus	-3 179 207	743 759	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-1 379 785	2 740 595	
Makstud intressid	-154 948	-140 475	
Makstud ettevõtte tulumaks	89	-1 739	
Laekumised sihtfinantseerimisest	1 889 916	4 975	
Kokku rahavood äritegevusest	-1 485 141	8 752 773	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-10 640 967	-5 245 115	
Laekunud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	27 750	59 531	
Laekunud intressid	1 745	76	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-10 611 472	-5 185 508	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	12 186 084	164 873	
Saadud laenude tagasimaksed	-3 276 646	-1 778 569	
Arvelduskrediidi saldo muutus	2 193 585	0	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-1 637 986	-1 377 291	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	9 465 037	-2 990 987	
Kokku rahavood	-2 631 576	576 278	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	3 661 539	3 121 440	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-2 631 576	576 278	
Valuutakursside muutuste mõju	-44 728	-36 179	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	985 235	3 661 539	2

Konsolideeritud koondkasumiaruanne

(eurodes)

	2018	2017
Aruandeaasta kasum (kahjum)	530 353	2 563 080
Muu koondkasum (-kahjum):		
Realiseerimata kursivahed	5 219	23 184
Kokku muu koondkasum (-kahjum)	5 219	23 184
Aruandeaasta koondkasum (-kahjum)	535 572	2 586 264
sh emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa koondkasumist (-kahjumist)	520 381	2 574 126
sh vähemusosaluse osa koondkasumist (-kahjumist)	15 191	12 138

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

							Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital					Vähemusosalus	
	Aktiakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Kohustuslik reservkapital	Realiseerimata kursivahed	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2016	81 728	3 509 182	6 391	13 636	21 261 050	-122 774	24 749 213
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	2 574 126	-11 046	2 563 080
Muutused reservides	0	0	1 782	23 184	-5 125	4 420	24 261
31.12.2017	81 728	3 509 182	8 173	36 820	23 830 051	-129 400	27 336 554
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	530 353	9 972	540 325
Muutused reservides	0	0	0	5 219	-7 971	-9 021	-11 773
31.12.2018	81 728	3 509 182	8 173	42 039	24 352 433	-128 449	27 865 106

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AS Palmako 2018. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standard on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev avalikkusele suunatud finantsaruandluse nõuete kogum, mille põhinõuded kehtestatakse raamatupidamise seadusega ning mida täpsustab raamatupidamise seaduse § 34 lõike 4 alusel kehtestatud valdkonna eest vastutava ministri määrus (edaspidi toimikonna juhend või lühendatult RTJ). Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevatel arvestuspõhimõtetes.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes. Vastavalt raamatupidamise seadusele on Palmako AS finantsnäitajate poolest suurettevõtja ning käesolevalt on tegemist suurettevõtte konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega, mis koosneb neljast konsolideeritud põhjaruandest (bilanss, kasumiaruanne, rahavoogude aruanne ja omakapitali aruanne) ning lisadest.

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideerimise põhimõtted

2018. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes on kajastatud AS Palmako (emaettevõtte) ning tema tütarettevõtete Palmako France SARL, Gardenlife Products Ltd, Palmako Pellet OÜ, Palmako OY, Palmako AB ja Palmako Norge AS, Imprest UK Ltd ja Palmako Deutschland GmbH (edaspidi koos nimetatuna kontsern) finantsnäitajad.

Ema- ja tütarettevõtete finantsnäitajad on kontserni raamatupidamise aastaaruandes konsolideeritud rida-realt. Ema- ja tütarettevõtete vaheliste tehingute tulemusena tekkinud nõuded, kohustised, tulud, kulud ning realiseerumata kasumid ja kahjumid on elimineeritud.

Vajadusel on tütarettevõtete arvestuspõhimõtteid muudetud vastavaks kontserni arvestuspõhimõtetele.

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 kohustised hinnatakse aruandekuupäeval ümber arvestusvaluutasse bilansipäeval kehtivate Euroopa keskpanga valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes. Mitterahalised välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustised, mida mõõdetakse õiglases väärtuses, hinnatakse ümber arvestusvaluutasse, võttes aluseks Euroopa keskpanga valuutakursid, mis kehtivad õiglase väärtuse määramise päeval. Mitterahalisi välisvaluutas fikseeritud varasid ja kohustisi, mida ei kajastata õiglase väärtuse meetodil (nt ettemaksed, soetusmaksumuse meetodil kajastatavad varud, materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad), aruandekuupäeval ümber ei hinnata, vaid kajastatakse jätkuvalt tehingupäeval kehtinud keskpanga valuutakursi alusel.

Välismaiste majandusüksuste 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 aruandekuupäeva 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 tulenevad kursivahed kajastatakse muu koondkasumi või -kahjumina konsolideeritud koondkasumiaruandes ning bilansis omakapitalis kirjel "Realiseerimata kursivahed".

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.

Emaettevõtte eraldiseisvates esmastes aruannetes, mis on esitatud käesoleva konsolideeritud raamatupidamise aruande lisadena, on investeringud tütarettevõttesse kajastatud soetusmaksumuses, millest on maha arvatud vara väärtuse langusest tekkinud allahindlused.

Tütarettevõtted

Tütarettevõtete 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, suudab määrata või tagasi kutsuda enamust tegevjuhtkonna ja kõrgema juhtorgani liikmetest.

Tütarettevõtte 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 kohustised arvele nende õiglases väärtuses ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse firmaväärtusena. Korrigeeritud ostumeetodi rakendamisel kajastatakse omandatud ettevõtte või äriüksuse varasid ja kohustisi omandava ettevõtte bilansis nende bilansilises väärtuses (st. nagu omandatud varad ja kohustised olid kajastatud omandatud ettevõtte bilansis). Vahet omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara bilansilise väärtuse vahel kajastatakse omandava ettevõtte omakapitali vähenemise või suurenemisena.

Alates omandamise kuupäevast kajastatakse kontserni osalust omandatud ettevõtte varades, kohustistes ja tingimuslikes kohustistes 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, kohustistes ning firmaväärtuses kas sidusettevõtte, ühisettevõtte või muu finantsinvesteeringuna. Allesjääva investeeringu osa bilansilist väärtust müügikuupäeval loetakse tema uueks soetusmaksumuseks.

Tehingud vähemusosalusega

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

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

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse aruandes kassas olevat sularaha ja arvelduskonto jääki. Kontsernikonto Ettevõtte pangakonto kuulub Lemeks grupi kontsernikonto koosseisu. Kontsernikontol oleva raha jääk kajastatakse vastavalt sellele, millist tüüpi kontsernikontoga on tegu. Juhul kui raha kantakse reaalselt kontsernikontole üle (nn füüsiline kontsernikonto), kajastab raha üle kandnud ettevõtte kontsernikontole kantud summa nõudena. Kui tegu on arvestusliku kontsernikontoga, mis on mõeldud üksnes koondatud arvestuse pidamiseks arvelduskrediidi saajate arvelduskontode saldode üle (nn virtuaalne kontsernikonto), kajastab kontsernikontos osalev ettevõtte oma arvelduskontol oleva raha rahana. Kontsernikonto negatiivset jääki kajastatakse kohustisena.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse kontserni tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid, k.a nõudeid teiste Lemeks grupi ettevõtete vastu. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

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

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 faktooringkohustist kajastatakse analoogiliselt muudele võlakohustistele.

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 otseseid toodetega seotud kulutusi (tooraine ja materjalide ning pakkematerjali maksumus, lõpetamata toodangu ladustamisega seotud vältimatud kulutused, tööliste palgad) kui ka proportsionaalset osa tootmise üldkuludest (tootmishoonete ja -seadmete amortisatsioon, remondikulu, tootmisega seotud juhtkonna palgad).

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

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või 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.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseteks põhivaredeks loetakse kontserni enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 1 000 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 1 000 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalsete põhivaradena võetakse algselt arvele nende 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. Materiaalseid põhivarasid kajastatakse bilansis nende soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Laenuintresse ei kapitaliseerita. Kapitalirendile võetud materiaalsete põhivarade arvestus toimub sarnaselt ostenud põhivaradega.

Hilisemate parendustega seotud kulutused lisatakse materiaalsete põhivarade soetusmaksumusele ainult juhul, kui need vastavad materiaalsete põhivarade mõistele ja varade 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 tööeast.

Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

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

Maad ei amortiseerita.

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

Juhul kui põhivarade kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: varade neto müügihind või varade kasutusväärtus) on väiksem nende bilansilisest jääkmaksumusest, hinnatakse materiaalsete põhivarade objektid alla nende kaetavale väärtusele. Väärtuse langusest tekkinud kahjum kajastatakse summas, mille võrra varade bilansiline maksumus ületab selle kaetava väärtuse. Varade kaetav väärtus on varade õiglane väärtus, millest on maha lahutatud müügikulutused, või varade kasutusväärtus, vastavalt sellele, kumb on kõrgem. Varade 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 aruandekuupäeval, kas võib olla tõenäoline, et varade 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 varade bilansilist jääkmaksumust kuni summani, mis oleks kujunenud, arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni. Allahindluse tühistamist kajastatakse aruandeaasta kasumiaruandes põhivarade allahindluse kahjumi vähendamisenä.

Materiaalsete põhivarade kajastamine lõpetatakse varade võõrandamise korral või olukorras, kus varade kasutamisest või müügist ei eeldata enam majanduslikku kasu. Kasum või kahjum, mis on tekkinud materiaalsete põhivarade kajastamise lõpetamisest, kajastatakse kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real.

Immateriaalsed põhivarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Immateriaalseid põhivarasid kajastatakse bilansis nende soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Amortisatsiooni arvestatakse lineaarselt lähtudes järgmistest eeldatavatest kasulikest eluigadest:

- Tarkvara, patendid, litsentsid, kaubamärgid 10-30%

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 koheselt kasumiaruandes tuluna.

Rendid

Kontsern kui rentnik

Rendilepingut loetakse kapitalirendiks juhul, kui kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule; vastasel juhul loetakse rendilepingut kasutusrendiks

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustisena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksede miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustise jääkväärtuse vähendamiseks. Kapitalirenti 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.

Rendiperioodi jooksul tasutavad kasutusrendi maksed kajastatakse kuluna ühtlaselt kogu rendiperioodi jooksul, sõltumata sellest, millal maksed tegelikult aset leiavad.

Finantskohustised

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 finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas.

Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates aruandekuupäevast; või kontsernil pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast aruandekuupäeva. Laenukohustisi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul aruandekuupäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast aruandekuupäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustisi, mida laenuandjal oli õigus aruandekuupäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Kontsern moodustab eraldisi nende kohustiste osas, mille realiseerumise aeg või summa pole kindlad. Eraldistena kajastatakse bilansis tõenäolisi kohustisi, mis on tekkinud enne aruandekuupäeva 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 kohustised, 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 garantiikohustisest tulenevalt täiendavaid kulusid ning nende katteks pole vaja eraldist moodustada. Kõik aruandekuupäevaks müüdud toodetega seotud võimalikud pretensioonid on aruandekuupäeval arvesse võetud ning eraldist ei ole moodustatud.

Tulud

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

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

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

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustisi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividendide maksumääraga 20/80 netodividendina väljamakstud summalt. Tulenevalt seaduse muudatusest alates 01.01.2018 on võimalik dividendide välja maksta soodusmaksumääraga 14/86 netodividendidelt. Seda soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni mis on maksustatud 20/80 maksumääraga, kusjuures arvesse võetakse ainult Eestis maksustatav jaotatud kasum. Kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendimakse arvestamisel on 2018.a esimene arvesse võetav aasta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustise summa, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega on ära toodud raamatupidamise aastaaruande lisades.

Välismaised tütarettevõtted

Prantsusmaa, Suurbritannia ja Soome tulumaksuregulatsioonide kohaselt tekib vastava riigi äriühingust maksumaksjal kohustis tasuda tulumaksu aruandeaastal teenitud maksustatavalt kasumilt. Prantsusmaal kehtis 2018. aastal tulumaksumäär 33,33% (2017: 33,33%), Suurbritannias kehtis 2018. aastal tulumaksumäär 20% (2017: 21%), Soomes kehtis 2018. aastal tulumaksumäär 20% (2017: 20%), Rootsis kehtis 2018. aastal tulumaksumäär 22% (2017: 22%), Norras kehtis 2018. aastal tulumaksumäär 28% (2017: 28%) ja Saksamaal 2018. aastal 29,8% (2017: 29,8%).

Välismaise tütarettevõtete puhul leitakse edasilükkunud tulumaksuvara või -kohustis kõigi aruandekuupäeval esinevate varade ja kohustiste 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 -kohustised on tasaarveldatud ainult ühe kontserni kuuluva äriühingu piires. Edasilükkunud tulumaksuvara esitatakse bilansis vaid juhul, kui prognoositavas tulevikus on tõenäoline edasilükkunud tulumaksuvara võrreldavas suurus tulumaksukohustise tekkimine, mida saaks kasutada tasaarveldamiseks.

Seotud osapooled

Ettevõtte seotud osapoolteks loetakse järgmisi isikuid:

- a. emaettevõtja;
- b. teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad;

- c. tegev- ja kõrgem juhtkond;
- d. olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad;
- e. olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad;
- f. tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad.

Muud reservid

Juhul kui äriühingu netovara on varasema äritegevuse tulemusena muutunud ebapiisavaks, moodustatakse omakapitali koosseisu vabatahtlik reservkapital. Täiendavat reservkapitali moodustav/ suurendav rahaline või mitterahaline sissemakse on äriühingule üle antud ja sellelt ei arvestata üleandja kasuks intresse. Bilansis kajastatakse seda sissemakset omakapitali real "Muud reservid".

Teadus- ja arendustegevuse kulud

Teadus ja arendustegevusekulude kajastamisel lähtutakse sellest, kas tegemist on uurimistegevuse või arendustegevusega seotud väljaminekutega.

Uurimistegevus on uute teaduslike või tehniliste teadmiste või vastava informatsiooni kogumise eesmärgil läbiviidud uuringud ja teadustöö. Uurimistegevusega seotud väljaminekud (edaspidi uurimisväljaminekud) on seotud teadusliku või tehnilise aluse loomisega uute võimalike toodete ja teenuste väljatöötamiseks ning need kajastatakse kuluna nende tekkimise hetkel.

Arendustegevus on uurimistulemuste rakendamine uute toodete, teenuste, protsesside või süsteemide väljatöötamiseks, kujundamiseks või testimiseks (nt uue retsepti või tootmisprotsessi väljatöötamine). Arendustegevusega seotud väljaminekuteks ei loeta selliseid väljaminekuid, mille tulemusel luuakse uus iseseisev varaobjekt (nt uus tarkvara). Uue iseseisva varaobjekti loomiseks tehtud väljaminekud kapitaliseeritakse vastava varaobjekti soetusmaksumuses.

Arendusväljaminekuid kajastatakse:

- kuluna nende tekkimise hetkel;
 - kapitaliseeritakse materiaalse põhivara soetusmaksumuses, juhul kui need kulud moodustavad osa mingist muust varaobjektist, mis vastab varana kajastamise tingimustele;
 - kapitaliseeritakse immateriaalse põhivarana juhul kui on täidetud immateriaalse põhivarana kajastamise kriteeriumid (i) on olemas tehnilised ja finantsilised võimalused ning positiivne kavatsus projekti elluviimiseks; (ii) ettevõtte suudab kasutada või müüa loodavat vara; (iii) immateriaalsest varast tulevikus tekkivat majanduslikku kasu on võimalik hinnata (sh turu olemasolu projekti elluviimisel tekkivate toodete ja teenuste jaoks); (iv) arendusväljaminekute suurust on võimalik usaldusväärselt mõõta);
- Kasumiaruandes liigitatakse teadus ja arendustegevuse kulud nende funktsioonide järgi : otseselt toodete tootmiseks või teenuse osutamiseks või kaupade müügiks tehtud kulud näidatakse kirjel „Müüdüd toodangu (kaupade, teenuste) kulu“, müügi ja turustamisega seotud kulud kirjel „Turustuskulud“ ning juhtimiskulud kirjel „Üldhalduskulud“.

Sündmused pärast aruandekuupäeva

Korrigeerivaid aruandekuupäeva järgseid sündmusi, mis kinnitavad aruandekuupäeval eksisteerinud asjaolusid, on kajastatud lõppenud aasta bilansis ja kasumiaruandes. Mittekorrigeerivaid aruandekuupäeva järgseid sündmusi, mis ei anna tunnistust aruandekuupäeval eksisteerinud asjaolude kohta, ei kajastata lõppenud aasta bilansis ja kasumiaruandes, kuid olulised asjaolud avalikustatakse lisades.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Sularaha kassas	1 180	726
Pangakontod	984 055	3 660 813
Kokku raha	985 235	3 661 539

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2018	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	4 640 330	4 640 330	
Ostjatelt laekumata arved	4 640 330	4 640 330	
Nõuded seotud osapoolte vastu	4 902	4 902	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	683 747	683 747	5
Muud nõuded	130 206	130 206	
Viitlaekumised	130 206	130 206	
Ettemaksed	102 875	102 875	
Tulevaste perioodide kulud	53 618	53 618	
Muud makstud ettemaksed	49 257	49 257	
Kokku nõuded ja ettemaksed	5 562 060	5 562 060	

	31.12.2017	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	2 560 157	2 560 157	
Ostjatelt laekumata arved	2 560 157	2 560 157	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	900 422	900 422	5
Muud nõuded	119 870	119 870	
Viitlaekumised	119 870	119 870	
Ettemaksed	212 057	212 057	
Tulevaste perioodide kulud	168 692	168 692	
Muud makstud ettemaksed	43 365	43 365	
Kokku nõuded ja ettemaksed	3 792 506	3 792 506	

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Tooraine ja materjal	5 915 973	4 638 577
Lõpetamata toodang	1 745 726	1 075 833
Valmistoodang	10 778 963	9 547 045
Kokku varud	18 440 662	15 261 455

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2018		31.12.2017	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	435 137	0	566 610	2 831
Üksikisiku tulumaks	0	161 163	0	140 368
Erisoodustuse tulumaks	0	14 144	0	10 897
Sotsiaalmaks	0	392 090	0	397 979
Kohustuslik kogumispension	0	20 785	0	17 234
Töötuskindlustusmaksed	0	24 166	0	21 394
Aktsiisimaks	0	720	0	800
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	9 317	78 592	23 333	19 786
Ettemaksukonto jääk	239 293		310 479	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	683 747	691 660	900 422	611 289

Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2017	31.12.2018
10696238	Palmako Pellet OÜ	Eesti	puidugraanuli tootmine	100	100
07852294	Gardenlife Products Ltd	Suurbritannia	aiamajade müük	50	50
20747141500012	Palmako France SARL	Prantsusmaa	vahendusteenus	100	100
2685564-8	Palmako OY	Soome	aiamajade müük	100	100
559066-1764	Palmako AB	Rootsi	vahendusteenus	100	100
918933786	Palmako Norge AS	Norra	aiamajade ja teiste puittoodete müük	100	100
9435939	Imprest UK Ltd	Suurbritannia	vahendusteenus	100	100
HRB 114063	Palmako Deutschland GmbH	Saksamaa	vahendusteenus	0	100

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon				
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2017	Omandamine	Muud muutused	31.12.2018
Palmako Pellet OÜ	2 500	0	0	2 500
Gardenlife Products Ltd	632	0	0	632
Palmako France SARL	170 000	0	0	170 000
Palmako OY	2 500	0	0	2 500
Palmako AB	5 351	0	26 900	32 251
Palmako Norge AS	3 314	0	101 983	105 297
Imprest UK	0	136	0	136
Palmako Deutschland GmbHGmbH	0	25 000	0	25 000
Imprest AS	1 526 910	0	-1 526 910	0
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	1 711 207	25 136	-1 398 027	338 316

Omandatud osalused			
Tütarettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
Palmako Deutschland GmbH	100	12.12.2018	25 000

Eesmärgiga arendada ja laiendada Palmako AS toodete müüki Saksamaa turul on 2018. aastal Saksamaal asutatud tütarettevõtte Palmako Deutschland GmbH. Omandatud osaluse soetusmaksumus on aktsiakapitali tehtud sissemakse 25 000 eurot.

2018. aastal ühinesid Palmako AS ja tütarettevõtte Imprest AS, sellega seaoses omandas Palmako AS Imprest AS tütre Imprest UK aktsiad aktsikapitali soetusmaksumusega 136 eurot (100 Inglise naela)

2018. aastal on Palmako AS teinud makseid tütarettevõtete reservidesse. Palmako AB reservidesse 2018. aastal 76 855 eurot (800 000 Rootsi krooni), 2017. aastal 64 574 eurot (675 000 Rootsi krooni). Palmako Norge AS reservidesse 2018.aastal 207 118 eurot (1 970 000 Norra krooni).

2018. aastal on Palmako AS hinnanud alla investeeringuid tütarettevõtetesse. Hinnati alla investeeringuid Palmako AB aktsiatesse 114 528 eurot (1 194 448 Rootsi krooni) ja Palmako Norge AS aktsiatesse 105 136 eurot (1 000 000 Norra krooni).

Lisa 7 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

											Kokku
	Maa	Ehitised				Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad			Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
			Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed			Lõpetamata projektid	Ettemaksed		
31.12.2016											
Soetusmaksumus	749 277	9 187 004	1 000 876	76 241	14 444 507	15 521 624	772 849	20 630	1 108 033	1 128 663	27 359 417
Akumuleeritud kulum	0	-5 108 104	-648 472	-49 470	-9 574 528	-10 272 470	-645 083	0	0	0	-16 025 657
Jääkmaksumus	749 277	4 078 900	352 404	26 771	4 869 979	5 249 154	127 766	20 630	1 108 033	1 128 663	11 333 760
Ostud ja parendused	66 502	386 610	201 544	36 612	2 609 404	2 847 560	140 289	3 640	3 984 892	3 988 532	7 429 493
Maa ja varem kasutusel olnud ehitiste ost	66 502	0						0	0	0	66 502
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused		386 610						0	0	0	386 610
Muud ostud ja parendused			201 544	36 612	2 609 404	2 847 560	140 289	3 640	3 984 892	3 988 532	6 976 381
Amortisatsioonikulu	0	-595 847	-141 515	-21 345	-1 412 390	-1 575 250	-69 978	0	0	0	-2 241 075
Allahindlused väärtuse languse tõttu	0	0	0	0	0	0	-290	0	0	0	-290
Varasemate allahindluste tühistamised	0	0	0	0	0	0	0	-24 270	0	-24 270	-24 270
Müügid	0	0	-1 063	0	-9 029	-10 092	0	0	0	0	-10 092
Muud muutused	0	0	-735	-51	0	-786	0	0	0	0	-786
31.12.2017											
Soetusmaksumus	815 779	9 397 036	1 081 913	94 806	16 851 512	18 028 231	888 072	0	5 092 925	5 092 925	34 222 043
Akumuleeritud kulum	0	-5 527 373	-671 278	-52 819	-10 793 548	-11 517 645	-690 285	0	0	0	-17 735 303
Jääkmaksumus	815 779	3 869 663	410 635	41 987	6 057 964	6 510 586	197 787	0	5 092 925	5 092 925	16 486 740
Ostud ja parendused		1 151 895	168 413	168 404	366 343	703 160	102 992	0	7 151 286	7 151 286	9 109 333
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused		1 151 895						0	0	0	1 151 895
Muud ostud ja parendused			168 413	168 404	366 343	703 160	102 992	0	7 151 286	7 151 286	7 957 438
Amortisatsioonikulu	0	-579 774	-143 664	-53 487	-1 430 673	-1 627 824	-101 499	0	0	0	-2 309 097
Allahindlused väärtuse languse tõttu	0	0	0	0	-128	-128	0	0	0	0	-128
Müügid	0	0	0	-167	0	-167	0	0	0	0	-167
Ümberliigitamised	0	335 019	0	0	1 339 857	1 339 857	0	0	-1 674 876	-1 674 876	0
Ümberliigitamised ettemaksetest	0	335 019	0	0	1 339 857	1 339 857	0	0	-1 674 876	-1 674 876	0
Muud muutused	0	0	-25 381	983	74 325	49 927	25 951	0	0	0	75 878
31.12.2018											
Soetusmaksumus	815 779	10 883 950	1 224 945	264 026	18 631 909	20 120 880	1 017 015	0	10 569 335	10 569 335	43 406 959
Akumuleeritud kulum	0	-6 107 147	-814 942	-106 306	-12 224 221	-13 145 469	-791 784	0	0	0	-20 044 400
Jääkmaksumus	815 779	4 776 803	410 003	157 720	6 407 688	6 975 411	225 231	0	10 569 335	10 569 335	23 362 559

Müüdud materiaalsed põhivarad müügihinnas

	2018	2017
--	------	------

Ehitised	0	716
Masinad ja seadmed	27 750	58 815
Transpordi- vahendid	22 333	34 000
Arvutid ja arvutisüsteemid	167	0
Muud masinad ja seadmed	5 250	24 815
Kokku	27 750	59 531

Sihtfinantseerimise abil soetatud põhvaravarad on bilansis arvele võetud netosoetusmaksumuses s.o vara soetusmaksumuses, millest on maha arvatud varade soetamiseks saadud sihtfinantseerimise summa 1 890 tuhat eurot.

Lisa 8 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

				Kokku
	Firmaväärtus	Arvutitarkvara	Muud immateriaalsed põhivarad	
31.12.2016				
Soetusmaksumus	63 049	472 520	70 079	605 648
Akumuleeritud kulum	-14 186	-371 442	-28 104	-413 732
Jääkmaksumus	48 863	101 078	41 975	191 916
Ostud ja parendused	0	9 581	0	9 581
Amortisatsioonikulu	-6 305	-54 730	-16 907	-77 942
Muud muutused	0	0	-1 469	-1 469
31.12.2017				
Soetusmaksumus	63 049	482 101	67 626	612 776
Akumuleeritud kulum	-20 491	-426 172	-44 027	-490 690
Jääkmaksumus	42 558	55 929	23 599	122 086
Ostud ja parendused	0	159 772	0	159 772
Amortisatsioonikulu	-6 308	-48 296	-16 413	-71 017
Muud muutused	0	0	-549	-549
31.12.2018				
Soetusmaksumus	63 049	641 874	67 077	772 000
Akumuleeritud kulum	-26 799	-474 469	-60 440	-561 708
Jääkmaksumus	36 250	167 405	6 637	210 292

Lisa 9 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2018	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Kapitalirendikohustised	3 369 024	1 138 194	2 230 830		1-2%+EURIBOR	EUR	2023
Kapitalirendikohustised kokku	3 369 024	1 138 194	2 230 830	0			

	31.12.2017	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Kapitalirendikohustised	3 353 803	1 284 420	2 069 383		1-2%+EURIBOR	EUR	2022
Kapitalirendikohustised kokku	3 353 803	1 284 420	2 069 383	0			

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2018	31.12.2017
Ehitised	882 955	0
Masinad ja seadmed	3 913 918	5 036 542
Kokku	4 796 873	5 036 542

Lisa 10 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Käibekrediit	111 791	111 791			5%	GBP	2019	
Faktooring	244 485	244 485			1-2%+EONIA	EUR	2019	
Arvelduskrediit	2 113 155	2 113 155			1,75%+EONIA	EUR	2019	
Lühiajalised laenud kokku	2 469 431	2 469 431						
Pikaajalised laenud								
Investeeringislaen	9 738 404	2 481 604	7 256 800	0	6 kuu EURIBOR + 1,01%	EUR	2023	
Pikaajalised laenud kokku	9 738 404	2 481 604	7 256 800	0				
Kapitalirendikohustised kokku	3 369 024	1 138 194	2 230 830	0				9
Muud laenukohustised								
Muu laen	7 166	7 166	0	0	0	EUR	2019	
Muud laenukohustised kokku	7 166	7 166	0	0				
Laenukohustised kokku	15 584 025	6 096 395	9 487 630	0				

	31.12.2017	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Käibekrediit	112 714	112 714			5%	GBP	2018	
Faktooring	159 310	159 310			1-2%+EONIA	EUR	2018	
Lühiajalised laenud kokku	272 024	272 024						
Pikaajalised laenud								
Investeeringislaen	1 596 746	892 127	704 619	0	Euribor 3m + 1,67%	EUR	2019	
Pikaajalised laenud kokku	1 596 746	892 127	704 619	0				
Kapitalirendikohustised kokku	3 353 803	1 284 420	2 069 383	0				9
Muud laenukohustised								
Muu laen	6 655	6 655	0	0	0	EUR	2018	
Muud laenukohustised kokku	6 655	6 655	0	0				
Laenukohustised kokku	5 229 228	2 455 226	2 774 002	0				

AS Palmako investeerimislaenu tagatiseks on panditud järgmised varad:

1. Kommertspant kontserni varudele summas 18 440 662 eurot (31.detsember 2017: 15 261 455 eurot).

2. Kommertspant tootmisseadmetele bilansilise väärtusega 7 200 641 eurot (31.detsember 2017: 6 708 373 eurot).

3. Hüpoteek kinnistutele bilansilise väärtusega 5 592 582 eurot

(31. detsember 2017: 4 685 441 eurot) materiaalse põhivarana kajastatud kinnistutest.

Kontserni arvelduslaenu tagatiseks on emettevõtte käendus.

Pangalaenu laenulepingud sisaldavad muuhulgas teatud tingimusi (loan covenants) suhtarvude osas, millele AS Palmako konsolideeritud finantsnäitajad peavad vastama. Vastasel korral võib olla pangal õigus laen koheselt tagasi nõuda. Seisuga 31.12.2018 vastasid AS Palmako konsolideeritud finantsnäitajad kõikidele laenulepingu tingimustele.

Lisa 11 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2018	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	3 161 617	3 161 617	
Võlad töövõtjatele	525 028	525 028	
Maksuvõlad	691 660	691 660	5
Muud võlad	455 744	455 744	
Intressivõlad	20 550	20 550	
Muud viitvõlad	435 194	435 194	
Saadud ettemaksed	277 628	277 628	
Tulevaste perioodide tulud	13 950	13 950	
Muud saadud ettemaksed	263 678	263 678	
Kokku võlad ja ettemaksed	5 111 677	5 111 677	
	31.12.2017	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	5 312 020	5 312 020	
Võlad töövõtjatele	532 574	532 574	
Maksuvõlad	611 289	611 289	5
Muud võlad	148 413	148 413	
Intressivõlad	25 082	25 082	
Muud viitvõlad	123 331	123 331	
Saadud ettemaksed	154 248	154 248	
Tulevaste perioodide tulud	8 442	8 442	
Muud saadud ettemaksed	145 806	145 806	
Kokku võlad ja ettemaksed	6 758 544	6 758 544	

Lisa 12 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	19 481 946	19 064 041
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	4 870 487	4 766 010
Antud garantiid	270 000	270 000
Kokku tingimuslikud kohustised	24 622 433	24 100 051

AS Palmako-le Swedbank AS poolt väljastatud garantii limiit on 270 000 eurot, intressimääraga 0,95% ja kehtib 31.12.2019.

Lisa 13 Sihtfinantseerimine

(eurodes)

Varad neto soetusmaksumuses

	2018		2017	
	Saadud	Tagastatud	Saadud	Tagastatud
Sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks				
Keskkonnainvesteeringute Keskus	1 889 916	0	4 975	0
Kokku sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks	1 889 916	0	4 975	0
Kokku sihtfinantseerimine	1 889 916	0	4 975	0

Lisa 14 Aktsiakapital

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Aktsiakapital	81 728	81 728
Aktsiate arv (tk)	1 277	1 277
Aktsiate nimiväärtus	64	64

Lisa 15 Müügitulu

(eurodes)

	2018	2017
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Saksamaa	11 853 062	14 494 805
Eesti	4 974 378	5 098 719
Hispaania	3 089 092	2 879 024
Prantsusmaa	7 916 438	6 353 506
Suurbritannia	6 413 642	6 998 552
Itaalia	5 410 381	4 938 642
Taani	3 556 807	3 879 550
Rootsi	4 370 409	5 083 601
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	7 951 597	8 159 404
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	55 535 806	57 885 803
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	4 930 491	2 867 174
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	4 930 491	2 867 174
Kokku müügitulu	60 466 297	60 752 977
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Aiamajad, monteeritavad puitehitised	40 698 951	38 627 391
Liimpuidust ja freespuidust tooted	11 005 398	14 729 139
Graanulid	7 794 126	6 615 850
Muude puidutöötlemissaaduste tootmine, sh. hakkepuut	721 556	584 089
Metsavarumine	246 266	196 508
Kokku müügitulu	60 466 297	60 752 977

Lisa 16 Muud äritulud

(eurodes)

	2018	2017	Lisa nr
Kasum materiaalseste põhivarade müügist	27 750	47 439	7
Trahvid, viivised ja hüvitised	2 314	16 780	
Muud	20 423	29 968	
Kokku muud äritulud	50 487	94 187	

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

	2018	2017
Tooraine ja materjal	-30 153 743	-30 857 686
Müügi eesmärgil ostetud teenused	0	-30 954
Energia	-1 250 938	-1 228 363
Elektrienergia	-1 038 201	-983 000
Soojusenergia	-25 328	-32 132
Kütus	-187 409	-213 231
Transpordikulud	-809 041	-540 248
Üür ja rent	-122 423	-102 417
Mitmesugused bürookulud	-88 971	-115 958
Koolituskulud	-22 239	-19 633
Riiklikud ja kohalikud maksud	-6 350	-7 052
Tööjõukulud	-5 911 203	-5 205 618
Amortisatsioonikulu	-2 149 655	-2 118 834
Seadmete, hoonete hooldus ja remont	-1 421 215	-1 357 992
Muud	-443 816	-622 697
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-42 379 594	-42 207 452

Lisa 18 Turustuskulud (eurodes)

	2018	2017
Üür ja rent	-58 672	-58 614
Energia	-12 776	-15 029
Elektrienergia	-5 566	-4 987
Soojusenergia	-1 815	-3 074
Kütus	-5 395	-6 968
Transpordikulud	-8 037 217	-7 533 602
Mitmesugused bürookulud	-108 640	-129 980
Lähetuskulud	-41 466	-56 538
Koolituskulud	-3 190	-11 174
Riiklikud ja kohalikud maksud	-48	-5 326
Tööjõukulud	-866 917	-863 829
Amortisatsioonikulu	-26 720	-22 666
Reklaam	-502 889	-405 239
Vahendustasud	-1 768 640	-1 674 672
Muud	-504 140	-923 345
Kokku turustuskulud	-11 931 315	-11 700 014

Lisa 19 Üldhalduskulud

(eurodes)

	2018	2017
Üür ja rent	-49 144	-63 898
Energia	-46 430	-59 376
Elektrienergia	-5 910	-5 573
Soojusenergia	-1 576	-2 448
Kütus	-38 944	-51 355
Mitmesugused bürookulud	-283 467	-211 293
Uurimis- ja arengukulud	-212 487	0
Lähetuskulud	-127 307	-123 025
Koolituskulud	-37 433	-26 388
Riiklikud ja kohalikud maksud	-17 908	-48
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	-20 907	-28 168
Tööjõukulud	-3 341 175	-2 715 895
Amortisatsioonikulu	-210 142	-175 671
Muud	-526 287	-365 601
Ostetud teenused	-552 450	-354 134
Kokku üldhalduskulud	-5 425 137	-4 123 497

Lisa 20 Tööjõukulud

(eurodes)

	2018	2017
Palgakulu	-7 630 316	-6 572 382
Sotsiaalmaksud	-2 433 217	-2 165 564
Töötuskindlustus	-55 762	-47 396
Kokku tööjõukulud	-10 119 295	-8 785 342
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	422	432
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	448	430
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	2	2

Lisa 21 Muud ärikulud

(eurodes)

	2018	2017
Kahjum valuutakursi muutustest	-23 308	-37 081
Trahvid, viivised ja hüvitised	-760	-2 929
Muud	-7 089	-6 821
Kokku muud ärikulud	-31 157	-46 831

Lisa 22 Intressikulud

(eurodes)

	2018	2017
Intressikulu laenudelt	-102 188	-74 101
Intressikulu kapitalirendilt	-53 810	-66 230
Kokku intressikulud	-155 998	-140 331

Lisa 23 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2018		2017	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	-318	-89	7 245	1 739
Muud riigid kui Eesti	-318	-89	7 245	1 739
Kokku	-318	-89	7 245	1 739

Lisa 24 Seotud osapooled

(eurodes)

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

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2018		31.12.2017	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Emaettevõtja	380	136 585	0	131 370
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	191	76 487	236	99 818
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	4 902	338 272	0	484 224

Ostud ja müügid

	2018		2017	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Emaettevõtja	715 120	3 693	689 114	4 375
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	1 240 422	102 321	1 002 243	78 212
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	4 569 400	113 780	4 264 984	135 108

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2018	2017
Arvestatud tasu	171 615	145 120

Seotud osapoolte vastu olevate nõuete osas ei ole 2018.a nii nagu ka 2017.a moodustatud allahindlusi.

Informatsioon seotud osapooltega tehtud tehingute kohta seotud osapoolte rühmade lõikes ja tehinguliikide lõikes on avalikustatud lisan 29.

Müük seotud osapooltele 2018. aastal summas 219 794 eurot (2017: 217 695 eurot) on kajastatud kasumiaruandes kirjel "Müügitulu".
Ostud seotud osapooltelt 2018. aastal summas 6 423 588 eurot (2017: 5 956 341 eurot) on kajastatud kasumiaruandes kirjetel "Müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kulu", "Turustuskulud", "Üldhalduskulud".

Intrassikud seotud osapooltelt saadud laenudelt 2018. aastal summas 25 602 eurot (2017: 30 078 eurot) on kajastatud kasumiaruande kirjel "Intrassikud".

Seotud osapooltelt soetatud materiaalsel põhivara 2018. aastal 101 354 euro eest (2017: 62 889 eurot).

Nõuded seotud osapoolte vastu 31.12.2018 seisuga summas 5 473 eurot (31.12.2017: 236 eurot) on kajastatud bilansis kirjel "Nõuded ja ettemaksed".

Kohustised seotud osapooltele 31.12.2018 seisuga summas 551 344 eurot (31.12.2017: 715 412 eurot) on kajastatud bilansis kirjetel "Võlad ja ettemaksed".

AS Palmako arvelduskontod kuuluvad AS Lemeks kontsernikonto koosseisu. Lisaks AS-ile Palmako kuuluvad kontsernikonto koosseisu veel Lemeks grupi ettevõtted AS Lemeks, AS A&P Mets, AS Pinest, AS Lemeks Sadamad, AS Lemeks Wood Supply, AS Lemeks Viru, AS Lemeks Jõgeva, AS Lemeks Võru, AS Lemeks Põlva ja AS Lemeks Harju. Vastavalt kontsernikonto lepingule vastutavad kontserni liikmed pangale tasumata summade eest solidaarselt. Kontsernikonto arvestuspõhimõtted on kirjeldatud lisan 1.

Seisuga 31.12.2018.a ja 31.12.2017.a ei olnud ettevõtte juhatuse ja nõukogu liikme lepingust tulenevat lahkumishüvitise maksmise kohustust.

Lisa 25 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Varad		
Käibevarad		
Raha	331 581	3 372 193
Nõuded ja ettemaksed	5 862 117	3 833 060
Varud	18 440 661	13 335 327
Kokku käibevarad	24 634 359	20 540 580
Põhivarad		
Finantsinvesteeringud	338 316	1 711 207
Materiaalsed põhivarad	23 256 414	15 138 103
Immateriaalsed põhivarad	166 213	39 640
Kokku põhivarad	23 760 943	16 888 950
Kokku varad	48 395 302	37 429 530
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	5 983 112	2 078 305
Võlad ja ettemaksed	4 638 546	5 933 794
Kokku lühiajalised kohustised	10 621 658	8 012 099
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	9 487 630	2 679 765
Kokku pikaajalised kohustised	9 487 630	2 679 765
Kokku kohustised	20 109 288	10 691 864
Omakapital		
Aktiivkapital nimiväärtuses	81 728	81 728
Ülekurss	3 509 182	3 509 182
Kohustuslik reservkapital	8 173	8 173
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	24 804 810	20 197 889
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-117 879	2 940 694
Kokku omakapital	28 286 014	26 737 666
Kokku kohustised ja omakapital	48 395 302	37 429 530

Lisa 26 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	2018	2017
Müügitulu	54 851 540	53 517 626
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-39 854 962	-37 539 479
Brutokasum (-kahjum)	14 996 578	15 978 147
Turustuskulud	-10 926 164	-10 187 434
Üldhalduskulud	-3 519 900	-2 753 967
Muud äritulud	37 320	90 995
Muud ärikulud	-21 712	-37 199
Kokku ärikasum (-kahjum)	566 122	3 090 542
Intressitulud	44 956	28 893
Intressikulud	-144 579	-123 842
Muud finantstulud ja -kulud	-584 378	-54 899
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-117 879	2 940 694
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-117 879	2 940 694

Lisa 27 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	2018	2017
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	566 122	3 090 542
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	2 335 695	1 966 534
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-27 750	-45 169
Muud korrigeerimised	-6 811	-13 302
Kokku korrigeerimised	2 301 134	1 908 063
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-2 052 451	3 459
Varude muutus	-3 896 377	365 733
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-448 511	2 543 997
Makstud intressid	-142 756	-125 059
Laekumised sihtfinantseerimisest	1 889 916	4 975
Kokku rahavood äritegevusest	-1 782 923	7 791 710
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-10 533 768	-5 066 228
Laekunud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	27 750	55 455
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-320 195	-3 314
Antud laenud	-641 501	-20 317
Antud laenude tagasimaksed	600 000	500 000
Laekunud intressid	32 546	30 058
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-10 835 168	-4 504 346
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	12 186 084	164 055
Saadud laenude tagasimaksed	-3 167 625	-1 549 388
Arvelduskrediidi saldo muutus	2 193 585	0
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-1 591 945	-1 295 603
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	9 620 099	-2 680 936
Kokku rahavood	-2 997 992	606 428
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	3 372 193	2 807 508
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-2 997 992	606 428
Valuutakursside muutuste mõju	-42 620	-41 743
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	331 581	3 372 193

Lisa 28 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

					Kokku
	Aktiivkapital nimiväärtuses	Ülekurs	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2016	81 728	3 509 182	6 391	20 199 671	23 796 972
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	2 940 694	2 940 694
Muutused reservides	0	0	1 782	-1 782	0
31.12.2017	81 728	3 509 182	8 173	23 138 583	26 737 666
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	0	0	-1 711 207	-1 711 207
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0	0	2 439 495	2 439 495
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2017	81 728	3 509 182	8 173	23 866 871	27 465 954
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	-117 879	-117 879
Muud muutused omakapitalis	0	0	0	1 666 227	1 666 227
31.12.2018	81 728	3 509 182	8 173	24 686 931	28 286 014
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus				-338 316	-338 316
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0	0	45 857	45 857
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2018	81 728	3 509 182	8 173	24 394 472	27 993 555

Lisa 29 Seotud osapoolte täiendav lisa 1

2 018	Kulu (ost)				Tulu (müük)			
	Teenus	Kaup	Intress	Kokku	Teenus	Kaup	Intress	Kokku
Emaettevõtja (AS Lemeks)	588164	101354	25602	715120	1665	0	2028	3693
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	1129785	110637	0	1240422	2022	100299	0	102321

Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	4569400	0	0	4569400	1057	112723	0	113780
Kokku:	6287349	211991	25602	64524942	4744	213022	2028	219794
2 017	Kulu (ost)				Tulu (müük)			
	Teenus	Kaup	Intress	Kokku	Teenus	Kaup	Intress	Kokku
Emaettevõtja (AS Lemeks)	659036	0	30078	689114	3783	350	242	4375
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõttjad	953418	48825	0	1002243	21571	56641	0	78212
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	4264984	0	0	4264984	114472	20636	0	135108
Kokku:	5877438	48825	30078	5956341	139826	77627	242	217695

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 18.06.2019

AS Palmako (registrikood: 10301984) 01.01.2018 - 31.12.2018 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TIMO HERMLIN	Juhatuse liige	18.06.2019
RAIN RAUDSEPP	Juhatuse liige	18.06.2019

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

AS Palmako aktsionäridele

Arvamus

Oleme auditeerinud AS Palmako ja selle tütarettevõtete (koos Kontserni) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31. detsember 2018 ning konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet, konsolideeritud koondkasumiaruannet ja konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta ning konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, mis sisaldavad oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muud selgitavat infot.

Meie arvates kajastab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt AS Palmako ja selle tütarettevõtete konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31. detsember 2018 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

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 arvestusekspertide eetikakoodeksiga (Eesti) (eetikakoodeks (EE)), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt eetikakoodeksi (EE) nõuetele.

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

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest, mis sisaldub aastaaruandes lisaks konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandele ja meie audiitori aruandele.

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 finantsaruandluse standardiga 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 finantsaruandlusprotsessi 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 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 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 märkimisväärt 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 auditiarvamuse 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

LK Konsultatsioonid OÜ
Tegevusluba nr 290
Pärnu mnt 12, 10146 Tallinn

18. juuni 2019

Audiitorite digitaalallkirjad

AS Palmako (registrikood: 10301984) 01.01.2018 - 31.12.2018 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
LAILE KAASIK	Vandeaudiitor	18.06.2019

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2018
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	23 832 052
Aruandeaasta kasum (kahjum)	520 381
Kokku	24 352 433
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	24 352 433
Kokku	24 352 433

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Kokkupandavate puitehitiste (saunad, suvilad, majad) ja nende elementide tootmine	16232	40698951	74.20%	Jah
Muude puidutöötlemissaaduste tootmine, sh hakkepuit, puitvill jms	16109	7794126	14.21%	Ei
Muude puitplaatide tootmine	16219	6231210	11.36%	Ei

Sidevahendid

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