

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2020

aruandeaasta lõpp: 31.12.2020

ärinimi: AS Palmako

registrikood: 10301984

tänava/talu nimi, Näituse tn 25

maja ja korteri number:

linn: Tartu linn, Tartu linn

vald: Tartu linn

maakond: Tartu maakond

postisihthumber: 50409

telefon: +372 7355530

faks: +372 7355520

e-posti aadress: contact@palmako.ee

veebilehe aadress: www.palmako.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Konsolideeritud bilanss	4
Konsolideeritud kasumiaruanne	5
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	6
Konsolideeritud koondkasumiaruanne	7
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Raha	15
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	15
Lisa 4 Varud	16
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	16
Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	16
Lisa 7 Materiaalsed põhivarad	18
Lisa 8 Immateriaalsed põhivarad	19
Lisa 9 Kapitalirent	19
Lisa 10 Laenukohustised	21
Lisa 11 Võlad ja ettemaksed	22
Lisa 12 Tingimuslikud kohustised ja varad	22
Lisa 13 Sihtfinantseerimine	23
Lisa 14 Aktsiakapital	23
Lisa 15 Müügitulu	24
Lisa 16 Muud äritulud	24
Lisa 17 Müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	25
Lisa 18 Turustuskulud	25
Lisa 19 Üldhalduskulud	26
Lisa 20 Tööjõukulud	26
Lisa 21 Intressikulud	26
Lisa 22 Seotud osapooled	27
Lisa 23 Sündmused pärast aruandekuupäeva	28
Lisa 24 Konsolideerimata bilanss	29
Lisa 25 Konsolideerimata kasumiaruanne	30
Lisa 26 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	31
Lisa 27 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	32
Lisa 28 Lisa 28 Seotud osapoolte täiendav lisa 1	33
Aruande allkirjad	34
Vandeauditori aruanne	35

Tegevusaruanne

AS Palmako on Lemeksi kontserni kuuluv ettevõte, kelle põhitegevuseks on erinevate monteeritavate puitehitiste, liimpuittoodete, freespuidu ja küttegaanulite tootmine ja müük. 93% toodangust eksporditakse.

2020. aasta oli AS Palmako tegevuses 23. tegutsemisaasta. Aiapuidu – erinevate aianduslike ehitiste, laste mänguväljakute ja – majade, piirete ning aiadekoratsioonide valmistamisega on tegeletud 20 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. Tootmine toimub neljas tootmisüksuses – Tartumaal Kavastus, Lääne – Virumaal Laekveres, Põltsamaal ja Lääne-Virumaal Ojakülas. Ettevõtte on müügiesindused tütarettevõtete näol Prantsusmaal, Inglismaal, Soomes, Rootsis, Norras ja Saksamaal.

Palmako peamiseks sihtturgudeks on Saksamaa, Prantsusmaa, Itaalia, Suurbritannia ja Skandinaaviamaad. Konsolideeritud müügi käive oli 2020. aastal 70 mln €.

Enim mõjutas 2020. aasta majandustulemusi COVID-19 tulenevad piirangud ja tarbijate käitumise muutused. Viiruse esimene laine külmutas nõudluse enamuses tootekategooriates, mis päädis osalise tööajaga töötamisega aprillis ja mais. Hooaja edenedes taastus nõudlus tootekategooriati erinevalt. Töökohas viiruse levikut ennetavate meetmete rakendamisega kaasnesid erakorralised kulud ja negatiivne mõju tootlikkusele.

Toormeturg tervikuna oli pigem soodne, seda nii kasutatava saematerjali kui ka ümarpuidu sortimentide osas. Alates teisest poolaastast süvenema hakanud toorme defitsiit on toonud kaasa erakorralise puidu hinnatõusu aastaks 2021.

Aiapuidu vaatest mõjusid COVID-19 tulenevad piirangud tervikuna positiivselt. Piiratud reisimine ja tavapärane meelelahutus löid soodsa olukorra, kus tarbijad asusid investeerima koduse elukeskkonna parandamisse, see tõi kaasa väga suure nõudluse meie poolt valmistatavate toodete järele. Tootekategooria käive kasvas oluliselt. Alates II poolaastast oleme järk-järgult tootmisvõimsust suurendanud, vaatamata sellele venisid tarneajad pikemaks kui tavapäraselt, põhjustades tarneahelas lisakulusid. Tarneahelas toimus oluline nihe e-kaubanduse suunas, kuna klassikalised müügiplatsid ja ehituspoed olid hooajal osaliselt suletud. E-poodide vahendusel müüdüd kauba tarnimine suurendab administreerimiskuludest ja logistikakulusid.

Liimpuidu nõudlus taastus kiiresti. Turuti on arengud olnud erinevad, aga üldine „rohepööre“ mõjutab soodsalt puidu, sh liimpuidust konstruktsioonidetailide kasutamisele ehituses. Alates märtsist töötas tehas kolme vahetuse graafikus. Uue tehnoloogia käitamisel esines avariisi seisakuid, mistõttu plaanilise tootismahuni veel ei jõutud. Siiski õnnestus tehnoloogia oluliselt stabiilsemaks saada ning tootmis- ja müügi mahutusi märkimisväärselt kasvatada.

Graanuli tarbimine püsis soojast talvest tingituna madalseisus, samas tootismahud olid stabiilselt kõrgel, kuna graanuli tootmiseks sobilikku madalakvaliteedilist puitu on turul palju. Tulemuseks rekordkõrged laoseisud ja hinnasõda. 2021. aasta perspektiivis on plaanis tootismahutu piirata, et üleliigsed varud saaksid realiseeritud.

Freespuidu turgudel peale esimest COVID – 19 tingitud ehmatus nõudlus esialgsel tasemel ei taastunud. Meie peamistes sihtriikides oli edasimüüjate tegevus keset tipphooaega pikalt piiratud ja klassikaliselt ei ole selles segmentis e-kaubandus väga levinud. Aastat alustasime tootmises kahe vahetuse graafikus, aga tagasihoidliku nõudlusega hooaja tõttu vähendasime tootmisvõimsust ühele vahetusele.

2018. aastal valminud päikeseelektrijaam töötas tõrgeteta plaanipärasel tootmisvõimsusel.

Viimaste aastate strateegia on olnud Palmako kaubamärgi tuntuse suurendamine ja parem esindatus sihtturgudel. Tootearenduses on olnud fookus viimistletud toodete osakaalu suurendamisel, et käia kaasas turu trendi ja tarbijate sooviga soetada järjest enam hooldusvabasid tooteid.

Investeeringutest oli olulisem Laekvere tootmisüksuse hõõvelliini ümberehitus, eesmärgiga minna 2020. aasta teises pooles üle kaamerasorteerimisele ja detailide automaatsele mõõtu lõikamisele ja staabeldamisele. Väiksemaid investeeringuid tegime CNC töökeskustesse ja robotiseerimisse.

Emaettevõtte käive kasvas võrreldes eelmise perioodiga 18% , kasum kasvas 136 % . Aasta jooksul investeeriti kokku 3,6 miljonit eurot.

2021. aastaks planeerime mõeldavat käibe kasvu. Kriitiline on saada realiseeritud uue liimpuidutehase tootmisvõimsus. Tootearenduses on fookus toodete viimistlemisel.

Kontserni olulisemad finantssuhtarvud on:

Näitaja	Arvestusmetoodika	2020	2019
Käibe puhaskasum (ROS) %	puhaskasum/müügitulu	6,9%	3,0%
Omakapitali puhaskasumi tootlus (ROE) %	puhaskasum/keskmine omakapital	15%	6%
Vara puhaskasumi tootlus (ROA) %	puhaskasum/keskmine vara	10%	4%
Vara käibekordaja	netokäive/keskmine vara	1,4	1,2

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	6 449 550	1 156 331	2
Nõuded ja ettemaksed	5 632 171	4 114 989	3
Varud	15 241 278	17 602 494	4
Kokku käibevarad	27 322 999	22 873 814	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	24 680 000	24 201 201	7
Immateriaalsed põhivarad	267 739	191 796	8
Kokku põhivarad	24 947 739	24 392 997	
Kokku varad	52 270 738	47 266 811	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	4 517 165	3 314 888	10
Võlad ja ettemaksed	5 928 489	6 237 348	11
Kokku lühiajalised kohustised	10 445 654	9 552 236	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	7 373 511	8 089 958	10
Kokku pikaajalised kohustised	7 373 511	8 089 958	
Kokku kohustised	17 819 165	17 642 194	
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	40 302	26 520	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	26 136 073	24 352 433	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	4 786 762	1 783 640	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	34 562 220	29 761 676	
Vähemusalus	-110 647	-137 059	
Kokku omakapital	34 451 573	29 624 617	
Kokku kohustised ja omakapital	52 270 738	47 266 811	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2020	2019	Lisa nr
Müügitulu	70 043 358	59 062 167	15
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-48 334 482	-42 215 725	17
Brutokasum (-kahjum)	21 708 876	16 846 442	
Turustuskulud	-11 649 763	-10 119 858	18
Üldhalduskulud	-5 381 037	-5 392 740	19
Muud äritulud	486 385	727 793	16
Muud ärikulud	-25 332	-4 099	
Äri kasum (kahjum)	5 139 129	2 057 538	
Intressitulud	92	118	
Intressikulud	-195 608	-229 654	21
Muud finantstulud ja -kulud	-86 852	-58 442	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	4 856 761	1 769 560	
Tulumaks	-50 736	1 971	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	4 806 025	1 771 531	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	4 786 762	1 783 640	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	19 263	-12 109	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2020	2019	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	5 139 129	2 057 538	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	3 212 177	2 621 434	
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-33 708	-630 319	
Kokku korrigeerimised	3 178 469	1 991 115	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-1 517 182	1 446 742	
Varude muutus	2 361 216	838 168	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	2 594 988	-1 756 711	
Makstud intressid	-192 823	-230 779	
Makstud ettevõtte tulumaks	-50 736	1 971	
Laekumised sihtfinantseerimisest	0	110 084	
Kokku rahavood äritegevusest	11 513 061	4 458 128	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-1 365 779	-2 400 533	
Laekunud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	60 600	748 283	7
Laekunud intressid	92	118	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-1 305 087	-1 652 132	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	0	300 000	
Saadud laenude tagasimaksed	-1 181 845	-2 417 016	
Arvelduskrediidi saldo muutus	-2 988 812	793 280	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-1 136 560	-1 584 283	
Muud laekumised finantseerimistegevusest	465 692	338 420	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-4 841 525	-2 569 599	
Kokku rahavood	5 366 449	236 397	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	1 156 331	985 235	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	5 366 449	236 397	
Valuutakursside muutuste mõju	-73 230	-65 301	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	6 449 550	1 156 331	2

Konsolideeritud koondkasumiaruanne

(eurodes)

	2020	2019
Aruandeaasta kasum (kahjum)	4 806 025	1 771 531
Muu koondkasum (-kahjum):		
Realiseerimata kursivahed	13 782	-15 519
Kokku muu koondkasum (-kahjum)	13 782	-15 519
Aruandeaasta koondkasum (-kahjum)	4 819 807	1 756 012
sh emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa koondkasumist (-kahjumist)	4 786 762	1 783 640
sh vähemusosaluse osa koondkasumist (-kahjumist)	19 263	-27 628

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital						Kokku
						Vähemusosalus	
	Aktiivkapital nimiväärtuses	Ülekurs	Kohustuslik reservkapital	Realiseerimata kursivahed	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2018	81 728	3 509 182	8 173	42 039	24 352 433	-128 449	27 865 106
Korrigeeritud saldo 31.12.2018	81 728	3 509 182	8 173	42 039	24 352 433	-128 449	27 865 106
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	1 771 531	-12 109	1 759 422
Muutused reservides	0	0	0	-15 519	12 109	3 499	89
31.12.2019	81 728	3 509 182	8 173	26 520	26 136 073	-137 059	29 624 617
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	4 806 025	19 263	4 825 288
Muutused reservides	0	0	0	13 782	-19 263	7 149	1 668
31.12.2020	81 728	3 509 182	8 173	40 302	30 922 835	-110 647	34 451 573

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Palmako kontserni 31. detsembril 2020 lõppenud majandusaasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne hõlmab Palmako AS-i (emaettevõtja, õiguslikult vormilt aktsiaselts) ja tema tütarettevõtjaid (edaspidi „kontsern“) ning kontserni osalemist sidusettevõtjates. AS Palmako (edaspidi: emaettevõtja) 2020. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standardite põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid. Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 2 alusel.

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideerimise põhimõtted

2020. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes on kajastatud AS Palmako (emaettevõtja) ning tema tütarettevõtjate 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 tütarettevõtjate finantsnäitajad on kontserni raamatupidamise aastaaruandes konsolideeritud rida-realt. Ema- ja tütarettevõtjate vaheliste tehingute tulemusena tekkinud nõuded, kohustised, tulud, kulud ning realiseerumata kasumid ja kahjumid on elimineeritud. Vajadusel on tütarettevõtjate arvestuspõhimõtteid muudetud vastavaks kontserni arvestuspõhimõtetele.

Vähemusomanike osa tütarettevõtjate tulemuses ja omakapitalis on konsolideeritud kasumiaruandes näidatud eraldi kirjel ja konsolideeritud bilansis kajastatud omakapitali koosseisus eraldi emaettevõtja omanikele kuuluvast omakapitalist.

Vajaduse korral viiakse konsolideerimise eesmärgil tütarettevõtja raamatupidamise aruandes kajastatu vastavusse kontserni poolt rakendatud arvestuspõhimõtetega.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades avaldatakse konsolideeriva üksuse (emaettevõtja) eraldiseisvad konsolideerimata põhjaruanded. Emaettevõtja põhjaruannete koostamisel on järgitud samu arvestuspõhimõtteid, mida on rakendatud ka konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel, v.a investeeringud tütarettevõtjatesse, mis konsolideerimata aruandes on kajastatud soetusmaksumuses, millest on maha arvatud võimalikud vara väärtuse langusest tulenevad akumuleeritud allahindlused.

Tütarettevõtjad

Tütarettevõtjad on kõik majandusüksused, mille üle kontsernil on kontroll. Kontsern kontrollib majandusüksust, kui ta saab või tal on õigused majandusüksuses osalemisest tulenevale muutuvale kasumile ja ta saab mõjutada seda kasumi suurust, kasutades oma mõjuvõimu majandusüksuse üle. Tütarettevõtjad konsolideeritakse raamatupidamise aastaaruandes alates kontrolli tekkimisest kuni selle lõppemiseni.

Äriühendused

Tütarettevõtja soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused, mida kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil). Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tütarettevõtja varad, kohustised ja tingimuslikud kohustised arvele nende õiglaste väärtuses ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse positiivse või negatiivse firmaväärtusena. Alates omandamise kuupäevast kajastatakse omandatud tütarettevõtja varad, kohustised ja tingimuslikud kohustised ning tekkinud positiivne firmaväärtus konsolideeritud bilansis ning osalus omandatud tütarettevõtja tuludes ja kuludes kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes. Negatiivne firmaväärtus kajastatakse kohe tuluna.

Äriühendused ühise kontrolli all olevate ettevõtjate vahel.

Ühise kontrolli all olevate ettevõtjate vahel toimunud äriühendusi kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil, mille kohaselt kajastatakse omandatud osalus teises ettevõtjas omandatud netovara bilansilises väärtuses (st nagu omandatud varad ja kohustised olid kajastatud omandatud ettevõtja bilansis) ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara bilansilise väärtuse vahe kajastatakse omandava ettevõtja omakapitali vähenemise või suurenemisena.

Tütarettevõtjate müük

Müüdnud tütarettevõtjate tulused ja kulusid kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes kuni müügikuupäevani. Vahet müügihinna ja tütarettevõtja netovara bilansilise väärtuse vahel kontserni bilansis (kaasa arvatud firmaväärtus) müügikuupäeva seisuga kajastatakse kasumi/kahjumina tütarettevõtja müügist. Juhul, kui tütarettevõtjate osalisel müügil kaob kontserni kontroll ettevõtja üle, kuid säilib mingi osalus, lõpetatakse alates müügikuupäevast ettevõtja konsolideerimine ning kajastatakse järelejäanud osa kas sidusettevõtjana või finantsinvesteeringuna. Allesjääv investeering võetakse arvele õiglases väärtuses või allesjääva osa bilansilises väärtuses müügikuupäeva seisuga, kui õiglast väärtust ei ole võimalik leida mõistliku kulu ja pingutusega.

Tehingud vähemusosalusega

Vähemusosalusega tehingute puhul kajastatakse vahe tehingu maksumuse ja vähemusosaluse muutuse vahel omakapitalis. Ema- ja tütarettevõtjate finantsnäitajad on kontserni raamatupidamise aastaruandes konsolideeritud rida-realt. Konsolideeritud aruannete koostamisel on kontsernisisesed tehingud, saldod ja realiseerimata kasumid, mis on tekkinud tehingutest kontserni ettevõtjate vahel, elimineeritud. Samuti on elimineeritud realiseerimata kahjumid. Emaettevõtja konsolideerimata aruannetes kajastatakse investeeringuid tütarettevõtjatesse soetusmaksumuses, millest on maha arvatud võimalikud vara väärtuse langusest tulenevad akumulieeritud allahindlused.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse aruandes kassas olevat sularaha ja arvelduskonto jääki.

Kontsernikonto

Emaettevõtja 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 ettevõtja 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 ettevõtja oma arvelduskontol oleva raha rahana.

Kontsernikonto negatiivset jääki kajastatakse kohustisena.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Kontserni arvestusvaluutaks on euro.

(a) Arvestus- ja esitusvaluuta

Iga kontserni ettevõtja finantsaruannetes kajastatavad kirjed arvestatakse tema põhilise majanduskeskkonna valuutas, milles ettevõtja tegutseb (nn arvestusvaluuta). Konsolideeritud raamatupidamise aastaruanne on koostatud eurodes, mis on emaettevõtja arvestusvaluuta ja kontserni esitusvaluuta. Aruanded on ümardatud lähima euronni v.a juhul, kui sellele on viidatud teisiti.

(b) Tehingud ja saldod

Välisvaluutas toimunud tehingud on ümber arvestatud arvestusvaluutasse kasutades tehingupäeval või väärtuse hindamise päeval (kui toimub ümberhindamine) kehtinud Euroopa Keskpanka vastava valuuta ametliku noteeringut. Kui Euroopa Keskpank vastavat valuutat ei noteeri, võetakse aluseks valuutat emiteeriva riigi keskpanga ametlik noteering euro suhtes. Raha ülekandmise ja tehingupäeva kursside erinevuse korral tekkivad kursivahed kajastatakse kasumiaruandes. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustused on ümber hinnatud aruandeperioodi lõpu seisuga kehtinud Euroopa Keskpanka ametliku noteeringu või, kui Euroopa Keskpank vastavat valuutat ei noteeri, valuutat emiteeriva riigi keskpanga ametliku noteeringu alusel euro suhtes. Ümberhindamisest tekkinud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes, välja arvatud efektiivse riskimaandajana kajastatavate rahavoo riskimaandamisinstrumentide ümberhindamisest tulenevad kasumid ja kahjumid, mida kajastatakse muus koondkasumis. Võlakohustuste ning raha ja raha ekvivalentide ümberhindamisest tulenevad kasumid ja kahjumid on kajastatud kasumiaruandes finantstulude- ja kuludena; muud valuutakursside muutustest tulenevad kasumid ja kahjumid aga muude äritulude või tegevuskuludena.

(c) Kontserni kuuluvad ettevõtjad

Tütarettevõtjad, kelle arvestusvaluuta ei lange kokku esitusvaluutaga, finantstulemus ja –seisund arvestatakse ümber esitusvaluutasse, kasutades järgmisi protseduure:

- vara ja kohustuste kirjed hinnatakse ümber aruande perioodi lõpu Euroopa Keskpanka kursi alusel;
- tulud ja kulud hinnatakse ümber perioodi keskmiste kurssidega (v.a juhul, kui seda keskmist ei saa lugeda tulude ja kulude tekkimise päeva kursside kumulatiivse mõju mõistlikuks ümardamiseks; sel juhul tulud ja kulud hinnatakse ümber nende tekkimise päeva kursiga); ja

- kõik selle tulemusena tekkivad ümberhindluse vahed kajastatakse

muus koondkasumis. Välismaise tütarettevõtja omandamisel tekkinud firmaväärtust ning

õiglase väärtuse korrigeerimisi käsitatakse välismaise tütarettevõtja varade ja kohustistena ning hinnatakse ümber aruandeperioodi lõpu kursi alusel. Ümberhindluse vahed kajastatakse muus koondkasumis.

Ükski kontserni kuuluvatest tütarettevõtjast ei tegutse hüperinflatiivses majanduskeskkonnas.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtja tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid, k.a nõudeid teiste konsolideerimisgrupi ettevõtjate vastu. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

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

Faktooring

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

Regressiõigusega faktooringut kajastatakse kui finantseerimistehingut (s.t nõude tagatisel võetud laenu) ning nõuet kajastatakse bilansis kuni nõue on laekunud või regressiõigus aegunud. Faktooringtehingust tekkinud faktooringkohustist kajastatakse analoogiliselt muudele võlakohustistele. Rahavoogude aruandes kajastatakse faktooringu kohustiste muutust laekumisenä või väljamaksena finantseerimistgevusest. Regressiõiguseta faktooringut kajastatakse kui nõude müüki. Kulu nõuete müügist kajastatakse kas finantskuluna või nõude allahindluse kuluna, sõltuvalt sellest, kas tehing tehti rahavoogude juhtimise või halbade nõuete riski maandamise eesmärgil.

Muud nõuded

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

Varud

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

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

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

Varud kajastatakse bilansis nende soetusmaksumuses või neto realiseerimisväärtuses, sõltuvalt sellest, kumb on madalam.

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

Varude allahindlusi nende neto realiseerimismaksumusele kajastatakse allahindluse tegemise perioodil müüdü toodangu kuluna.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalsed põhivarad võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta.

Materiaalsed põhivarad kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Kapitalirendile võetud materiaalse põhivarade arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaradega.

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

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

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

Maad ei amortiseerita.

Kui on märke sellest, et varaobjekti eluiga või lõppväärtus on oluliselt muutunud, tehakse muudatused vara amortiseerimises edasiulatuvalt.

Juhul kui materiaalse põhivarade 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.

Igal aruandekuupäeval hinnatakse materiaalsete põhivarade puhul varade väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Selliste asjaolude esinemise korral hinnatakse varade kaetavat väärtust ning võrreldakse seda bilansilise maksumusega. Juhul kui põhivarade kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara neto müügihind või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, hinnatakse materiaalse põhivara objektid alla nende kaetavale väärtusele.

Väärtuse langusest tekkinud kahjum kajastatakse summas, mille võrra vara bilansiline maksumus ületab selle kaetava väärtuse.

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

Materiaalsete põhivarade kajastamine lõpetatakse vara võõrandamise korral või olukorras, kus vara 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

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 ja muud immateriaalsed põhivarad 3-10 aastat.

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

Rendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle ettevõtjale.

Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Kontsern kui rentnik

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

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. Pikaajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestus toimub kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates aruandekuupäevast; või ettevõtjal 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

Eraldis kajastatakse juhul, kui kontsernil lasub enne aruandekuupäeva toimunud kohustavast sündmusest tulenevalt juriidiline või faktiline kohustis, kohustise realiseerumine on tõenäoline ja selle summat on võimalik usaldusväärselt mõõta. Eraldis kajastatakse

bilansis summas, mis on juhtkonna hinnangu kohaselt aruandekuupäeva seisuga vajalik eraldisega seotud kohustise rahuldamiseks. Juhul kui eraldis realiseerub tõenäoliselt hiljem kui 12 kuu jooksul pärast aruandekuupäeva, kajastatakse seda diskonteeritud väärtuses (st eraldisega seotud väljamaksete nüüdsväärtuse summas), välja arvatud juhul, kui diskonteerimise mõju on ebaoluline. Võimalikud kohustised, mille realiseerumine on vähetõenäoline või millega kaasnevate kulutuste suurus ei ole võimalik piisava usaldusväärsusega hinnata, kuid mis teatud tingimustel võivad tulevikus muutuda kohustisteks, on avalikustatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades tingimuslike kohustistena.

Garantiieraldis

Tulenevalt ettevõtjate poolt müüdava toodangu - puidu - piiratud säilivusajast ning väliste tegurite olulisest mõjust selle kvaliteedile, garanteerib ettevõtja 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. Eelnevalt tulenevalt ei teki ettevõtja garantiikohustusest tulenevalt täiendavaid kulusid ning nende katteks pole vaja eraldisi moodustada. Kõik aruandekuupäevaks müüdnud toodetega seotud võimalikud pretensioonid on aruandekuupäeval arvesse võetud ning eraldist ei ole moodustatud.

Sihtfinantseerimine

Tulu sihtfinantseerimisest kajastatakse selle õiglases väärtuses, kui eksisteerib piisav kindlus, et kontsern vastab sihtfinantseerimisega seotud tingimustele ning sihtfinantseerimine leiab aset.

Kulude kompenseerimiseks ette nähtud sihtfinantseerimise tulu kajastatakse vastavate kulude kajastamise perioodil.

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

Laekunud sihtfinantseerimine, mille puhul tuluna kajastamise tingimused ei ole täidetud, kajastatakse bilansis kohustisena.

Tulu sihtfinantseerimisest kajastatakse kasumiaruandes "Muu äritulu" kirjel.

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. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemist intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt.

Dividenditulu kajastatakse, kui kontsernil on tekkinud dividendide saamise õigus.

Maksustamine

(a) Dividendi tulumaks Eestis Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksusta

Eestis ettevõtja aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt.

Alates 1. jaanuarist 2015 on jaotatud kasumi maksumääraks 20/80 väljamakstavalt netosummalt.

Alates 2019. aastast on võimalik dividendide väljamaksetele rakendada maksumäära 14/86. Seda soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga. Kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendimakse arvestamisel on 2018.a. esimene arvesse võetav aasta.

Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustisena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustis tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtjatel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustisi. Finantsseisundi aruandes ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustist, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustis, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena välja- maksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

(b) Tulumaksumäärad välisriikides, kus toimub kontserni tegevus

Prantsusmaa, Suurbritannia, Soome, Norra, Rootsi ja Saksamaa tulumaksuregulatsioonide kohaselt tekib vastava riigi äriühingust maksumaksjal kohustis tasuda tulumaksu aruandeaastal teenitud maksustatavalt kasumilt. Prantsusmaal kehtis aastal 2019-2020 tulumaksumäär 33,33%, Suurbritannias ja Soomes oli 2019-2020. aastal tulumaksumäär 20%, Rootsis kehtis 2019-2020. aastal tulumaksumäär 22%, Norras kehtis 2019-2020. aastal tulumaksumäär 28% ja Saksamaal kehtis 2019-2020. aastal tulumaksumäär 29,8%.

(c) Edasilükkunud tulumaks

Välismaal asuvates tütarettevõtjates kajastatakse edasilükkunud tulumaksu ajutistelt erinevustelt varade ja kohustiste maksustamisbaasi ja nende bilansiliste maksumuste vahel konsolideeritud aruannetes. Edasilükkunud tulumaksuvara ja -kohustise kajastamisel

kasutatakse bilansilise kohustuse meetodit. Edasilükkunud tulumaksukohustisi ei kajastata juhul, kui need tekivad firmaväärtuse esmasel arvelevõtmisel; samuti ei kajastata edasilükkunud tulumaksu, kui see tekib vara ja kohustuse esmasel arvelevõtmisel sellise tehingu puhul, mis ei ole äriühendus ja mis ei mõjuta tehingu toimumise ajal ei raamatupidamislikku kasumit ega ka maksustatavat kasumit. Edasilükkunud tulumaksusumma leidmisel kasutatakse maksumäärasid, mis on jõustunud või reaalset seadusega sätestatud aruandekuupäeva seisuga ja mida eeldatavasti rakendatakse arvestuse aluseks oleva edasilükkunud tulumaksu vara realiseerimisel või tulumaksukohustise tasumisel.

Seotud osapooled

Ettevõtja 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.

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 väljamineku, 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 põhivarana 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) ettevõtja suudab kasutada või müüa loodatavat vara; (iii) immateriaalsest varast tulevikus tekkivat majanduslikku kasu on võimalik hinnata (sh turu olemasolu projekti elluviimisel tekkivate toodete ja teenuste jaoks); (iv) arendusväljaminekute suurus 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 „Müüdü toodangu (kaupade, teenuste) kulu“, müügi ja turustamisega seotud kulud kirjel „Turustuskulud“ ning juhtimiskulud kirjel „Üldhalduskulud“.

Sündmused pärast aruandekuupäeva

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

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".

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019
Sularaha kassas	133	914
Pangakontod	6 449 417	1 155 417
Kokku raha	6 449 550	1 156 331

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2020	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	4 241 957	4 241 957	
Ostjatelt laekumata arved	4 241 957	4 241 957	
Nõuded seotud osapoolte vastu	194	194	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 252 817	1 252 817	5
Muud nõuded	22 659	22 659	
Viitlaekumised	22 659	22 659	
Ettemaksed	114 544	114 544	
Tulevaste perioodide kulud	65 022	65 022	
Muud makstud ettemaksed	49 522	49 522	
Kokku nõuded ja ettemaksed	5 632 171	5 632 171	

	31.12.2019	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	3 233 850	3 233 850	
Ostjatelt laekumata arved	3 233 850	3 233 850	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	676 137	676 137	5
Muud nõuded	39 219	39 219	
Viitlaekumised	39 219	39 219	
Ettemaksed	165 783	165 783	
Tulevaste perioodide kulud	92 672	92 672	
Muud makstud ettemaksed	73 111	73 111	
Kokku nõuded ja ettemaksed	4 114 989	4 114 989	

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019
Tooraine ja materjal	4 586 007	4 502 535
Lõpetamata toodang	1 176 848	1 244 534
Valmistoodang	9 478 423	11 855 425
Kokku varud	15 241 278	17 602 494

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2020		31.12.2019	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	572 846	1 221	356 728	73 400
Üksikisiku tulumaks	0	213 895	0	161 638
Erisoodustuse tulumaks	0	3 624	0	12 625
Sotsiaalmaks	0	599 941	0	397 634
Kohustuslik kogumispension	0	24 295	0	23 473
Töötuskindlustusmaksed	0	30 048	0	23 806
Aktsiisimaks	0	1 180	0	774
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	1 100	31 351	4 604	0
Ettemaksukonto jääk	678 871		314 805	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	1 252 817	905 555	676 137	693 350

Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2019	31.12.2020
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	100	100

Tütaretevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon			
Tütaretevõtja nimetus	31.12.2019	Muud muutused	31.12.2020
Palmako Pellet OÜ	2 500	0	2 500
Gardenlife Products Ltd	632	0	632
Palmako France SARL	170 000	0	170 000
Palmako OY	2 500	0	2 500
Palmako AB	32 251	0	32 251
Palmako Norge AS	105 297	0	105 297
Imprest UK	136	0	136
Palmako Deutschland GmbH	135 000	100 000	235 000
Kokku tütaretevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	448 316	100 000	548 316

2020. aastal on Palmako AS teinud makseid tütaretevõtte Palmako Deutschland GmbH reservidesse 100 000 eurot.

Lisa 7 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

	Maa	Ehitised				Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Ettemaksed	Kokku
			Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed				
31.12.2018									
Soetusmaksumus	815 779	10 883 950	1 224 945	264 026	18 631 909	20 120 880	1 017 015	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	-20 044 400
Jääkmaksumus	815 779	4 776 803	410 003	157 720	6 407 688	6 975 411	225 231	10 569 335	23 362 559
Ostud ja parendused	0	20 902	0	53 714	0	53 714	46 368	3 553 452	3 674 436
Amortisatsioonikulu	0	-631 238	-141 916	-79 780	-1 618 463	-1 840 159	-137 390	0	-2 608 787
Müügid (jääkmaksumuses)	0	0	-11 981	0	-105 199	-117 180	0	0	-117 180
Ümberliigitamised	0	1 992 779	78 930	0	11 083 503	11 162 433	42 587	-13 307 883	-110 084
Ümberliigitamised ettemaksetest	0	1 992 779	78 930	0	11 083 503	11 162 433	42 587	-13 307 883	-110 084
Muud muutused	0	0	804	-701	0	103	154	0	257
31.12.2019									
Soetusmaksumus	815 779	12 897 631	859 839	287 204	27 156 261	28 303 304	1 031 809	814 904	43 863 427
Akumuleeritud kulum	0	-6 738 385	-523 999	-156 251	-11 388 732	-12 068 982	-854 859	0	-19 662 226
Jääkmaksumus	815 779	6 159 246	335 840	130 953	15 767 529	16 234 322	176 950	814 904	24 201 201
Ostud ja parendused	3 749	71 782	94 076	25 169	34 381	153 626	22 799	3 439 548	3 691 504
Amortisatsioonikulu	0	-667 501	-129 189	-82 811	-2 217 209	-2 429 209	-83 955	0	-3 180 665
Müügid (jääkmaksumuses)	0	0	-19 447	-32	-6 613	-26 092	0	0	-26 092
Ümberliigitamised	0	592 003	0	0	2 504 517	2 504 517	137 295	-3 233 815	0
Ümberliigitamised ettemaksetest	0	592 003	0	0	2 504 517	2 504 517	137 295	-3 233 815	0
Muud muutused	0	0	-4 441	-903	0	-5 344	-604	0	-5 948
31.12.2020									
Soetusmaksumus	819 528	13 556 266	869 459	308 624	29 399 008	30 577 091	1 175 061	1 020 637	47 148 583
Akumuleeritud kulum	0	-7 400 736	-592 620	-236 248	-13 316 403	-14 145 271	-922 576	0	-22 468 583
Jääkmaksumus	819 528	6 155 530	276 839	72 376	16 082 605	16 431 820	252 485	1 020 637	24 680 000

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2020	2019
Masinad ja seadmed	60 600	748 282
Transpordivahendid	31 350	74 316
Arvutid ja arvutisüsteemid	167	0

Muud masinad ja seadmed	29 083	673 966
Kokku	60 600	748 282

Lisa 8 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

				Kokku
	Firmaväärtus	Arvutitarkvara	Muud immateriaalsed põhivarad	
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
Ostud ja parendused	0	16 313	0	16 313
Amortisatsioonikulu	-6 303	-22 237	-9 715	-38 255
Muud muutused	0	0	3 446	3 446
31.12.2019				
Soetusmaksumus	63 049	226 649	70 523	360 221
Akumuleeritud kulum	-33 102	-65 168	-70 155	-168 425
Jääkmaksumus	29 947	161 481	368	191 796
Ostud ja parendused	0	107 411	0	107 411
Amortisatsioonikulu	-6 318	-24 782	-478	-31 578
Muud muutused	0	0	110	110
31.12.2020				
Soetusmaksumus	63 049	336 896	66 739	466 684
Akumuleeritud kulum	-39 420	-92 786	-66 739	-198 945
Jääkmaksumus	23 629	244 110	0	267 739

Lisa 9 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2020	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Kapitalirendikohustised	4 286 696	1 796 019	2 490 677	0	1-2%+EURIBOR	EUR	2025
Kapitalirendikohustised kokku	4 286 696	1 796 019	2 490 677	0			

	31.12.2019	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Kapitalirendikohustised	3 077 212	1 090 162	1 987 050	0	1-2%+EURIBOR	EUR	2024
Kapitalirendikohustised kokku	3 077 212	1 090 162	1 987 050	0			

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2020	31.12.2019
Ehitised	793 917	838 436
Masinad ja seadmed	4 991 225	3 951 184
Kokku	5 785 142	4 789 620

Lisa 10 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2020	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Laen seotud osapooltelt	111 235	111 235			5%	GBP	2021
Faktooring	1 057 973	1 057 973			1-2%+EONIA	EUR	2021
Lühiajalised laenud kokku	1 169 208	1 169 208					
Pikaajalised laenud							
Investeeringislaen	6 433 868	1 551 034	4 882 834	0	6 kuu EURIBOR + 1,01%	EUR	2023
Pikaajalised laenud kokku	6 433 868	1 551 034	4 882 834	0			
Kapitalirendikohustised kokku	4 286 696	1 796 019	2 490 677	0			
Muud laenukohustised							
Muu laen	904	904	0	0	0	EUR	2021
Muud laenukohustised kokku	904	904	0	0			
Laenukohustised kokku	11 890 676	4 517 165	7 373 511	0			

	31.12.2019	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Laen seotud osapooltelt	117 536	117 536			5%	GBP	2020
Faktooring	588 577	588 577			1-2%+EONIA	EUR	2020
Lühiajalised laenud kokku	706 113	706 113					
Pikaajalised laenud							
Investeeringislaen	7 615 714	1 512 806	6 102 908	0	6 kuu EURIBOR + 1,01%	EUR	2023
Pikaajalised laenud kokku	7 615 714	1 512 806	6 102 908	0			
Kapitalirendikohustised kokku	3 077 212	1 090 162	1 987 050	0			
Muud laenukohustised							
Muu laen	5 807	5 807	0	0	0	EUR	2020
Muud laenukohustised kokku	5 807	5 807	0	0			
Laenukohustised kokku	11 404 846	3 314 888	8 089 958	0			

AS Palmako investeeringislaenu tagatiseks on panditud järgmised varad:

1. Kommertspant kontserni vallasvaradele summas 31 925 583 eurot (31.detsember 2019: 34 013 613 eurot).
2. Hüpoteek kinnistutele bilansilise väärtusega 6 975 058 eurot (31. detsember 2019: 6 975 025 eurot) materiaalse põhivarana

kajastatud kinnistutest.

Kontserni arvelduslaenu tagatiseks on emaettevõtte 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 31.12.2020 vastasid AS Palmako konsolideeritud finantsnäitajad kõikidele laenulepingu tingimustele.

Lisa 11 Võlad ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2020	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	2 979 907	2 979 907	
Võlad töövõtjatele	717 306	717 306	
Maksuvõlad	905 555	905 555	5
Muud võlad	217 288	217 288	
Muud viitvõlad	217 288	217 288	
Saadud ettemaksed	361 090	361 090	
Tulevaste perioodide tulud	93 426	93 426	
Muud saadud ettemaksed	267 664	267 664	
Võlad seotud osapooltele	747 343	747 343	
Kokku võlad ja ettemaksed	5 928 489	5 928 489	
	31.12.2019	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	1 139 047	1 139 047	
Võlad töövõtjatele	568 852	568 852	
Maksuvõlad	693 350	693 350	5
Muud võlad	58 614	58 614	
Muud viitvõlad	58 614	58 614	
Saadud ettemaksed	452 167	452 167	
Tulevaste perioodide tulud	295 372	295 372	
Muud saadud ettemaksed	156 795	156 795	
Võlad seotud osapooltele	3 325 318	3 325 318	
Kokku võlad ja ettemaksed	6 237 348	6 237 348	

Lisa 12 Tingimuslikud kohustised ja varad (eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	24 738 268	20 908 858
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	6 184 567	5 227 215
Antud garantiid	270 000	270 000
Kokku tingimuslikud kohustised	31 192 835	26 406 073

AS Palmako-le Swedbank AS poolt väljastatud garantii limiit on 270 000 eurot, intressimääraga 0,95% ja kehtib 31.12.2021.

Lisa 13 Sihtfinantseerimine

(eurodes)

Varad soetusmaksumuses

	31.12.2018	Laekunud	Kajastatud kasumiaruandes	Kajastatud varade soetusmaksumuses	31.12.2019
	Nõuded				Nõuded
Sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks					
Keskkonnainvesteeringute Keskus	0	110 084	0	110 084	0
Kokku sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks	0	110 084	0	110 084	0
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks					
Elering AS	0	60 119	60 471	0	352
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	0	60 119	60 471	0	352
Kokku sihtfinantseerimine	0	170 203	60 471	110 084	352
	31.12.2019	Laekunud	Kajastatud kasumiaruandes	Kajastatud varade soetusmaksumuses	31.12.2020
	Nõuded				Nõuded
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks					
Elering AS	352	58 449	58 415	0	318
Tööturuamet	0	0	354 180	0	0
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	352	58 449	412 595	0	318
Kokku sihtfinantseerimine	352	58 449	412 595	0	318

Lisa 14 Aktsiakapital

(eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019
Aktsiakapital	81 728	81 728
Aktsiate arv (tk)	1 277	1 277
Aktsiate nimiväärtus	64	64

Lisa 15 Müügitulu

(eurodes)

	2020	2019
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	62 951 355	53 810 435
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	62 951 355	53 810 435
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	7 092 003	5 251 732
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	7 092 003	5 251 732
Kokku müügitulu	70 043 358	59 062 167
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Aiamajad, monteeritavad puitehitised	48 667 477	40 480 270
Liimpuidust ja freespuidust tooted	13 807 376	10 704 594
Graanulid	6 598 966	6 934 479
Muude puidutöötlemissaaduste tootmine, sh. hakkepuit	917 780	808 239
Metsavarumine	47 521	126 019
Muu müük	4 238	8 566
Kokku müügitulu	70 043 358	59 062 167

Lisa 16 Muud äritulud

(eurodes)

	2020	2019	Lisa nr
Kasum materiaaalsete põhivarade müügist	40 570	631 104	
Tulu sihtfinantseerimisest	412 595	60 471	13
Trahvid, viivised ja hüvitised	8 159	4 708	
Muud	25 061	31 510	
Kokku muud äritulud	486 385	727 793	

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

	2020	2019
Tooraine ja materjal	-34 372 232	-28 923 526
Energia	-1 011 757	-1 110 747
Elektrienergia	-827 128	-911 941
Soojusenergia	-19 825	-25 381
Kütus	-164 804	-173 425
Transpordikulud	-754 718	-1 265 198
Üür ja rent	-115 125	-123 764
Mitmesugused bürookulud	-99 617	-112 744
Koolituskulud	-5 098	-15 443
Riiklikud ja kohalikud maksud	-9 849	-10 457
Tööjõukulud	-6 365 063	-5 590 379
Amortisatsioonikulu	-3 015 738	-2 408 766
Seadmete, hoonete hooldus ja remont	-1 309 112	-1 377 790
Muud	-1 276 173	-1 276 911
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-48 334 482	-42 215 725

Lisa 18 Turustuskulud (eurodes)

	2020	2019
Üür ja rent	-56 352	-57 700
Energia	-12 107	-16 562
Elektrienergia	-4 038	-5 093
Soojusenergia	-1 442	-1 357
Kütus	-6 627	-10 112
Transpordikulud	-8 134 269	-6 680 440
Mitmesugused bürookulud	-67 634	-55 641
Lähetuskulud	-9 574	-43 997
Koolituskulud	-1 140	-6 146
Tööjõukulud	-1 157 146	-1 003 901
Amortisatsioonikulu	-40 909	-36 480
Reklaam	-310 359	-496 184
Vahendustasud	-1 181 393	-996 508
Muud	-678 880	-726 299
Kokku turustuskulud	-11 649 763	-10 119 858

Lisa 19 Üldhalduskulud

(eurodes)

	2020	2019
Üür ja rent	-140 737	-128 154
Energia	-47 404	-56 052
Elektrienergia	-4 037	-5 093
Soojusenergia	-1 442	-1 357
Kütus	-41 925	-49 602
Mitmesugused bürookulud	-403 998	-293 566
Uurimis- ja arengukulud	-260 185	-215 748
Lähetuskulud	-31 048	-90 647
Koolituskulud	-15 254	-33 341
Kulu ebatäieliselt laekuvatest nõuetest	-57 626	-7 218
Tööjõukulud	-3 626 521	-3 589 191
Amortisatsioonikulu	-155 530	-176 188
Muud	-595 143	-539 939
Ostetud teenused	-47 591	-262 696
Kokku üldhalduskulud	-5 381 037	-5 392 740

Lisa 20 Tööjõukulud

(eurodes)

	2020	2019
Palgakulu	-8 416 152	-7 659 950
Sotsiaalmaksud	-2 660 057	-2 469 443
Töötuskindlustus	-72 521	-54 078
Kokku tööjõukulud	-11 148 730	-10 183 471
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	425	415
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	423	413
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	2	2

Lisa 21 Intressikulud

(eurodes)

	2020	2019
Intressikulu laenudelt	-141 050	-189 500
Intressikulu kapitalirendilt	-54 558	-40 154
Kokku intressikulud	-195 608	-229 654

Lisa 22 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

	31.12.2020		31.12.2019	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Emaettevõtja	0	115 553	0	3 053 936
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	193	98 910	1 161	36 765
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	644 116	0	352 153

Laenud

2019	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	Intressimäär
Emaettevõtja			
Lemeks AS	300 000	300 000	12%

Kaupade ja teenuste ostud ja müügid

	2020		2019	
	Kaupade ja teenuste ostud	Kaupade ja teenuste müügid	Kaupade ja teenuste ostud	Kaupade ja teenuste müügid
Emaettevõtja	1 011 468	942	854 443	2 279
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	1 350 907	39 097	1 507 567	20 050
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	4 926 216	2 101	4 609 016	7 994

Põhivarade ostud ja müügid

	2020	2019	
	Ostetud põhivara	Ostetud põhivara	Müüdnud põhivara
Emaettevõtja	1 067	32 854	0
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	0	0	4 167

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused

	2020	2019
Arvestatud tasu	200 343	207 118

Seotud osapoolte vastu olevate nõuete osas ei ole 2020.a nii nagu ka 2019.a moodustatud allahindlusi.

Informatsioon seotud osapooltega tehtud tehingute kohta seotud osapoolte rühmade lõikes ja tehinguliikide lõikes on avalikustatud lisas 28.

Müük seotud osapooltele 2020. aastal summas 42 140 eurot (2019:30 323 eurot) on kajastatud kasumiaruandes kirjel "Müügitulud".

Ostud seotud osapooltelt 2020. aastal summas 7 256 817 eurot (2019: 6 911 919 eurot) on kajastatud kasumiaruandes kirjetel "Müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kulu", "Turustuskulud", "Üldhalduskulud".

Intressikulud seotud osapooltelt 2020. aastal summas 31 774 eurot (2019: 59 107 eurot) on kajastatud kasumiaruande kirjel "Intressikulud".

Seotud osapooltelt soetatud materiaalset põhivara 2020. aastal 1 067 euro eest (2019: 32 854 euro eest).

Nõuded seotud osapoolte vastu 31.12.2020 seisuga summas 193 eurot (31.12.2019: 1 161 eurot) on kajastatud bilansis kirjel "Nõuded ja ettemaksed".

Kohustised seotud osapooltele 31.12.2020 seisuga summas 747 344 eurot (31.12.2019: 3 325 318 eurot) on kajastatud bilansis kirjetel "Võlad ja ettemaksed".

Laenukohustised seotud osapooltele 31.12.2020 seisuga summas 111 235 eurot (31.12.2019: 117 536 eurot) on kajastatud bilansis kirjetel "Laenukohustised".

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 Mets, 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 lisas 1.

Seisuga 31.12.2020.a ja 31.12.2019.a ei olnud ettevõtetel juhatuse ja nõukogu liikme lepingust tulenevat lahkumishüvitise maksmise kohustust.

Lisa 23 Sündmused pärast aruandekuupäeva

2020. aasta alguses kinnitati uue koronaviiruse (Covid-19) olemasolu ning praeguseks on see levinud üle kogu maailma, sealhulgas Eestisse ning selle mõju ei ole taandunud ka peale 31.12.2020, põhjustades probleeme ettevõtetele ja majandustegevusele, mõjutades sealhulgas ka AS Palmako tegevust. Kuna olukord on ebakindel ja kiiresti arenev, ei pea juhtkond otstarbekaks kvantitatiivse hinnangu andmist haiguspuhangu võimaliku mõju kohta AS-ile Palmako, kuid juhtkond jätkab koroonaviiruse kriisi mõju monitoorimist ettevõtte tegevusele.

Lisa 24 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019
Varad		
Käibevarad		
Raha	5 193 350	576 339
Nõuded ja ettemaksed	6 288 051	4 571 172
Varud	15 241 279	17 602 493
Kokku käibevarad	26 722 680	22 750 004
Põhivarad		
Finantsinvesteeringud	548 316	448 316
Materiaalsed põhivarad	24 573 937	24 133 215
Immateriaalsed põhivarad	243 977	160 820
Kokku põhivarad	25 366 230	24 742 351
Kokku varad	52 088 910	47 492 355
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	4 405 930	3 196 154
Võlad ja ettemaksed	5 580 623	6 000 371
Kokku lühiajalised kohustised	9 986 553	9 196 525
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	7 373 509	8 089 958
Kokku pikaajalised kohustised	7 373 509	8 089 958
Kokku kohustised	17 360 062	17 286 483
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)	26 606 789	24 686 931
Aruandeaasta kasum (kahjum)	4 522 976	1 919 858
Kokku omakapital	34 728 848	30 205 872
Kokku kohustised ja omakapital	52 088 910	47 492 355

Lisa 25 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	2020	2019
Müügitulu	68 065 266	57 778 028
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-47 148 610	-41 419 128
Brutokasum (-kahjum)	20 916 656	16 358 900
Turustuskulud	-12 504 945	-10 763 543
Üldhalduskulud	-4 093 002	-4 141 700
Muud äritulud	475 320	726 271
Muud ärikulud	-21 459	-3 740
Kokku ärikasum (-kahjum)	4 772 570	2 176 188
Intressitulud	37 437	35 539
Intressikulud	-190 003	-223 958
Muud finantstulud ja -kulud	-97 028	-67 911
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	4 522 976	1 919 858
Aruandeaasta kasum (kahjum)	4 522 976	1 919 858

Lisa 26 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	2020	2019
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	4 772 570	2 176 188
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	3 172 926	2 580 491
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-32 638	-630 150
Muud korrigeerimised	0	-6 040
Kokku korrigeerimised	3 140 288	1 944 301
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-1 680 106	1 380 969
Varude muutus	2 361 214	838 168
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	2 483 881	-1 518 389
Makstud intressid	-192 823	-226 125
Laekumised sihtfinantseerimisest	0	110 084
Kokku rahavood äritegevusest	10 885 024	4 705 196
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-1 271 115	-2 405 213
Laekunud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	40 083	736 800
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-100 000	-110 000
Antud laenud	-49 071	-52 499
Laekunud intressid	26 845	3 218
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-1 353 258	-1 827 694
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	0	300 000
Saadud laenude tagasimaksed	-1 181 845	-2 417 016
Arvelduskrediidi saldo muutus	-2 988 812	793 280
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-1 136 560	-1 584 283
Muud laekumised finantseerimistegevusest	465 692	338 420
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-4 841 525	-2 569 599
Kokku rahavood	4 690 241	307 903
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	576 339	331 581
Raha ja raha ekvivalentide muutus	4 690 241	307 903
Valuutakursside muutuste mõju	-73 230	-63 145
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	5 193 350	576 339

Lisa 27 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Aktiivkapital nimiväärtuses	Ülekurs	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2018	81 728	3 509 182	8 173	24 686 931	28 286 014
Korrigeeritud saldo 31.12.2018	81 728	3 509 182	8 173	24 686 931	28 286 014
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	1 919 858	1 919 858
31.12.2019	81 728	3 509 182	8 173	26 606 789	30 205 872
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	0	0	-448 316	-448 316
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0	0	4 119	4 119
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2019	81 728	3 509 182	8 173	26 162 592	29 761 675
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	4 522 976	4 522 976
31.12.2020	81 728	3 509 182	8 173	31 129 765	34 728 848
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	0	0	-548 316	-548 316
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0	0	381 688	381 688
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2020	81 728	3 509 182	8 173	30 963 137	34 562 220

Lisa 28 Seotud osapoolte täiendav lisa 1

2 020	Kulu (ost)				Tulu (müük)		
	Teenus	Kaup	Intress	Kokku	Teenus	Kaup	Kokku
Emaettevõtja (AS Lemeks)	983 692	1 067	26 169	1 010 928	942	0	942
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	558	1 350 349	0	1 350 907	377	38 720	39 097
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	4 920 611	5 605	4 926 216	815	1 286	2 101
Kokku:	984 250	6 272 027	31 774	7 288 051	2 134	40 006	42 140

2 019	Kulu (ost)				Tulu (müük)		
	Teenus	Kaup	Intress	Kokku	Teenus	Kaup	Kokku
Emaettevõtja (AS Lemeks)	801 032	32 854	53 411	887 297	2 279	0	2 279
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	23 539	1 484 028	0	1 507 567	4 836	19 381	24 217
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	4 603 320	5 696	4 609 016	120	7 874	7 994
Kokku:	824 571	6 120 202	59 107	7 003 880	7 235	27 255	34 490

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 06.04.2021

AS Palmako (registrikood: 10301984) 01.01.2020 - 31.12.2020 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
RAIN RAUDSEPP	Juhatuse liige	06.04.2021
TIMO HERMLIN	Juhatuse liige	06.04.2021

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

AS Palmako aktsionäridele

Arvamus

Oleme auditeerinud AS Palmako ja selle tütarettevõtete (koos Kontsern) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31. detsember 2020 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 (koos Kontsern) konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31. detsember 2020 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 „Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga“. Me oleme Kontsernist sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperptide eetikakoodeksiga (Eesti) (sh sõltumatuse standardid), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele 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 teatud 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.

Vandeauditori 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 vandeauditori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) läbiviidud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad 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 auditiprotseduuri 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 märkimisväärsel kahtlul Kontserni suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeauditori aruandes tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeauditori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada 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
Vandeauditor, litsents nr 511

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

6. aprill 2021

Audiitorite digitaalallkirjad

AS Palmako (registrikood: 10301984) 01.01.2020 - 31.12.2020 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
LAILE KAASIK	Vandeaudiitor	06.04.2021

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2020
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	26 136 073
Aruandeaasta kasum (kahjum)	4 786 762
Kokku	30 922 835
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	30 922 835
Kokku	30 922 835

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Kokkupandavate puitehitiste (saunad, suvilad, majad) ja nende elementide tootmine	16232	46741144	68.67%	Jah
Muude puitplaatide tootmine	16219	13807376	20.29%	Ei
Muude puidutöötlemissaaduste tootmine, sh hakkepuit, puitvill jms	16109	7516746	11.04%	Ei

Sidevahendid

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