

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2012

aruandeaasta lõpp: 31.12.2012

ärinimi: BLRT Grupp Aktsiaselts

registrikood: 10068499

aadress: Kopli 103

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihnumber: 11712

telefon: +372 6102408

faks: +372 6102999

e-posti aadress: blrt@blrt.ee

veebilehe aadress: www.blrt.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	10
Konsolideeritud bilanss	10
Konsolideeritud kasumiaruanne	11
Konsolideeritud koondkasumiaruanne	12
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	13
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	14
Raamatupidamise aastaaruande lisad	15
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	15
Lisa 2 Raha	23
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	24
Lisa 4 Nõuded ostjate vastu	25
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	25
Lisa 6 Pikaajalised finantsinvesteeringud	25
Lisa 7 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	27
Lisa 8 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	30
Lisa 9 Varud	31
Lisa 10 Materiaalne põhivara	32
Lisa 11 Immateriaalne põhivara	33
Lisa 12 Kapitalirent	34
Lisa 13 Kasutusrent	35
Lisa 14 Laenukohustused	36
Lisa 15 Võlad ja ettemaksed	37
Lisa 16 Võlad töövõtjatele	38
Lisa 17 Tingimuslikud kohustused ja varad	39
Lisa 18 Sihtfinantseerimine	40
Lisa 19 Aktsiakapital	40
Lisa 20 Müügitulu	41
Lisa 21 Muud äritulud	42
Lisa 22 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	42
Lisa 23 Turustuskulud	42
Lisa 24 Üldhalduskulud	43
Lisa 25 Tööjõukulud	43
Lisa 26 Muud ärikulud	43
Lisa 27 Finantstulud ja -kulud	44
Lisa 28 Tulumaks	44
Lisa 29 Seotud osapooled	44
Lisa 30 Konsolideerimata bilanss	46
Lisa 31 Konsolideerimata kasumiaruanne	47
Lisa 32 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	48
Lisa 33 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	49
Lisa 34 Tütarettevõtete soetamine	49

KONSOLIDEERIMISGRUPI TEGEVUSARUANNE

Äri majanduskeskkond

Neli aastat peale maailma majanduskriisi algust on maailma majandus jätkuvalt habras. Suure sissetulekuga riigid kannatavad jätkuvalt ebastabiilsuse ja aeglase kasvu tõttu. Sellest on juttu ka Maailmapanga 15. jaanuari 2013. aastaaruandes.

Vastavalt Maailmapanga viimasele avaldatud aruandele oli SKP juurdekasv kogu maailmas 2012. aastal 3,2% (2011 aastal: 4,0%).

Maailma SKP kasv, mis toetus arengumaadele, tulenes suurel määral püsivast sisenõudluse kasvust nendes riikides. SKP kasv nendes riikides oli 5,1%, sealhulgas Hiinas 7,8%, Indias 5,1%, Brasiilias 1,5%. Vaatamata aeglasele kasvule suure sissetulekuga riikides on arenevatel riikidel kindlad väljavaated (kuigi need on 1 — 2 protsendipunkti võrra madalamad kui kriisieelsel perioodil). Selleks, et taastada kunagine kõrge kasvutempo, peavad arenevad riigid keskenduma sisepoliitika tootlikkuse suurendamisele, et tagada kestav kasv pikaajalises perspektiivis.

Kõrgete sissetulekutega maades oli SKP kasv 1,2%, sealhulgas Eurotsoonis langus 0,5%. Praegu prognoositakse Eurotsoonis kasvu taas positiivseks muutumist ainult 2014. aastal. Oodatakse, et 2013. aastal langeb SKP veel 0,1% võrra.

Peale sügavat langust Baltimaades 2009. aastal, on samuti märgata SKP kasvu, kuigi kasvutempo erineb riigiti oluliselt. Vastavalt SEB ja Nordea panga analüütikute prognoosidele on 2012.aasta SKP langes Soomes 0,2%, kasvas Eestis 3,2 %, Leedus 3,6%, Lätis 5,6%.

Maailmamajanduse riskid jäävad alles ning riskide hulgas on Eurotsooni progressi nurjumine ning kriis regioonis, Ameerika Ühendriikide võlgnevus ning finantsprobleemid, Hiinasse investeerimise järsu aeglustumise võimalikkus, naftatarnete katkemised maailmas.

Üldinformatsioon

AS BLRT Grupp on kontserni BLRT Grupp emaettevõte. Kontserni koosseisu kuulub 84 tütarettevõtet.

Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Osaluse määr (%)
Anetta Maritime OÜ	Eesti	100
Arefonte Chemicals Grupp OÜ	Eesti	70
Aspidora AS	Eesti	100
Baltic Premator OÜ	Eesti	100
BLRT EKO OÜ	Eesti	100
BLRT ERA AS	Eesti	98.23
BLRT IK OÜ	Eesti	100
BLRT Kinnisvara OÜ	Eesti	100
BLRT Marketex OÜ	Eesti	100
BLRT Masinaehitus OÜ	Eesti	100
BLRT Refonda OÜ	Eesti	100
BLRT Rekato OÜ	Eesti	100
BLRT RPK OÜ	Eesti	100
BLRT Tervisekeskus OÜ	Eesti	100
BLRT Toorik OÜ	Eesti	100
BLRT Transiit OÜ	Eesti	100
Elme AS	Eesti	97.41
Elme Metall OÜ	Eesti	100
Elme TKS OÜ	Eesti	100
Elme Trans OÜ	Eesti	100
Elmex OÜ	Eesti	100
Esteko Marine OÜ	Eesti	100
Eva Maritime OÜ	Eesti	100
Gala Maritime OÜ	Eesti	100

Tütaretevõtja nimetus	Asukohamaa	Osaluse määr (%)
Gerd Maritime OÜ	Eesti	100
Glen Maritime OÜ	Eesti	100
MPV Management OÜ	Eesti	100
Noblessner OÜ	Eesti	100
Noblessneri Valukoda MTÜ	Eesti	66.67
Tallinn Shipyard OÜ	Eesti	100
Tallinna Laevatehas OÜ	Eesti	100
Tehnomet Survey OÜ	Eesti	100
Trine Maritime OÜ	Eesti	100
V&H Shiptservice OÜ	Eesti	100
Vene-Balti Sadam OÜ	Eesti	100
Versitec Nord OÜ	Eesti	100
Arefonte Petrochemicals UAB	Leedu	96.82
Baltic Premator Klaipeda UAB	Leedu	96.82
Elmelit UAB	Leedu	97.41
Elme metalas UAB	Leedu	96.82
Elme transportas UAB	Leedu	100
Vakaru apskaitos grupe UAB	Leedu	96.82
Vakaru Baltijos laivu statykla UAB	Leedu	96.82
Vakaru buitis UAB	Leedu	96.82
Vakaru centrine laboratorija UAB	Leedu	96.82
Vakaru cinkas UAB	Leedu	96.82
Vakaru era UAB	Leedu	96.82
Vakaru konstrukcijos UAB	Leedu	96.82
Vakaru korpusu konstrukcijos UAB	Leedu	96.82
Vakaru krova UAB	Leedu	96.82
Vakaru laivu agentai UAB	Leedu	96.82
Vakaru laivu remontas UAB	Leedu	96.82
Vakaru laivynas UAB	Leedu	96.82
Vakaru metalgama UAB	Leedu	100
Vakaru refonda UAB	Leedu	100
Vakaru technine tarnyba UAB	Leedu	96.82
Vakaru vamzdynu sistemos UAB	Leedu	96.82
Vakaru Laivu Gamykla AB	Leedu	96.82
Western baltic engineering UAB	Leedu	96.82
BLRT Grupp Invest AB	Leedu	100
Litmar MK UAB	Leedu	100
Vakaru metalas UAB	Leedu	100
Western Invest UAB	Leedu	100
Baltijos laivu statykla AB	Leedu	99.33
Elme Trans L SIA	Läti	100
Latsteel SIA	Läti	100
Metalrezerves SIA	Läti	100
CutCentre SIA	Läti	100
Refonda SIA	Läti	100
BLRT Invest Latvia SIA	Läti	100
Elme Trans Ukraine OOO	Ukraina	100
Baltic Premator OOO	Venemaa	100
BSRZ-Invest OOO	Venemaa	100
Elme OOO	Venemaa	100
Elmeko OOO	Venemaa	100
Elmeta OOO	Venemaa	100
Rosstil OOO	Venemaa	100

Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Osaluse määr (%)
Stilmet OOO	Venemaa	100
Turun Korjaustelakka Oy	Soome	100
LTT-Tehnika Oy	Soome	100
Kolarc Oy	Soome	100
Elme Metall Finland Oy	Soome	100
Elme Metall Poland Sp. z o.o.	Poola	100
Lyenta Trading Ltd	Küpros	70

Emaettevõtte põhitegevuseks on tütarettevõtete juhtimine ning kinnis- ja vallasvara rendile andmine.

Kontserni BLRT Grupi põhitegevuseks on laevade ehitamine ja remontimine, metallide müük, metallkonstruktsioonide valmistamine, transporditeenused sh. rahvusvahelised autoveod, vanametalli kokkuost, hulgimüük ning eksport.

Olulisemad 2012. aastal kontserni struktuuris toimunud muudatused:

- asutati järgmised tütarettevõtted:
 1. Asukohaga Eestis: Anetta Maritime OÜ (osalusega 100%), mis hakkab tegelema laevanduse valdkonnas.
 2. Asukohaga Eestis: Eva Maritime OÜ (osalusega 100%), mis hakkab tegelema laevanduse valdkonnas.
- likvideeriti järgmised tütarettevõtted:
 1. Asukohaga Eestis: OÜ Refonda (osalusega 100%), OÜ Tehnomet (osalusega 100%) seoses antud ettevõtete äritegevuse lõpetamisega.
- kontsernisisene omaniku vahetus:
 1. 2012 aastal Leedus registreeritud ettevõtted Elmeliit UAB, Elme transportas UAB, Vakaru metalgama UAB ja Vakaru refonda UAB vahetasid omaniku kontsernisisese restruktureerimise käigus.

2012. aasta tulemused.

Kontserni BLRT Grupp 2012. aasta põhieesmärgid on:

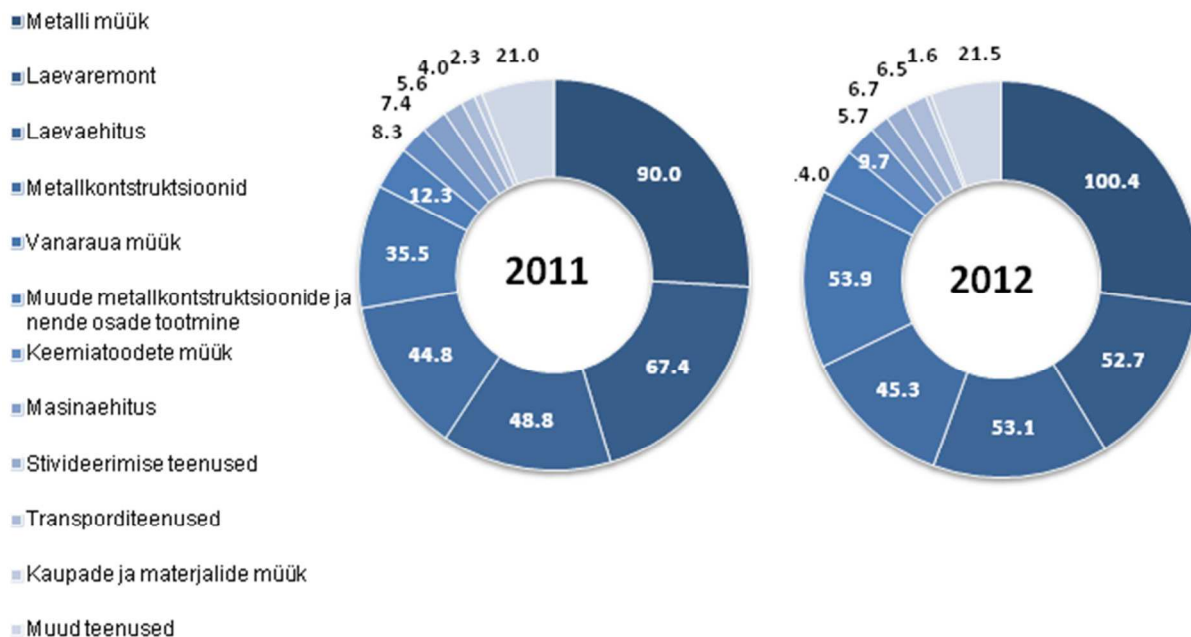
- Turgude säilitamine ja avardamine põhitegevusvaldkonnas;
- Uute klientide kaasamine;
- Personali töö kvaliteedi tõstmine.

Vastavalt 2012. aasta tulemustele moodustas kontserni konsolideeritud käive 371,2 mln. eurot (2011.a.: 347,3 mln. eurot), mis on 2011. aasta käibest 6,9% suurem.

Müügitulust moodustas 44,6% (2011.a. 39,1%) kaupade müük ja 55,4% (2011.a.: 60,9%) toodangu ja teenuste müük. Seejuures kaupade müük on kasvanud 21,8% võrra (2011.a.: 10,6%) ning toodangu ja teenuste müük on langenud 2,7% võrra (2011.a.: on kasvanud 16,8% võrra).

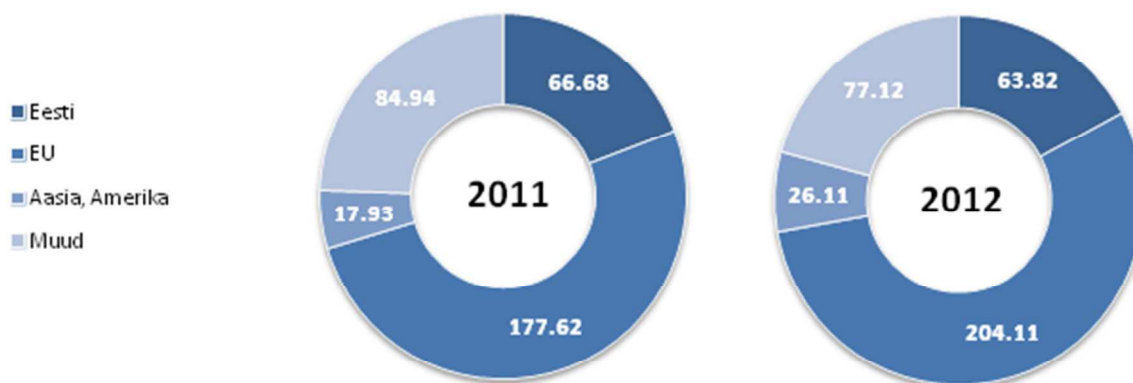
Suurima osa müügitulust (73,1%) moodustasid kontserni põhilised tegevusalad: metalli- ja metallitoodete müük, keeruliste, suuremõõtmeliste ja kõrgtehnoloogiliste terasest lahenduste tootmine, laevaremont, laevaehitus. Võrreldes 2011. aastaga on nende tegevusalade osakaal langenud 4,9% võrra.

Kontserni käibe jaotus tegevusalade kohta 2011. ja 2012. aastal, mln. euro.



BLRT Grupp AS-i müügitulust moodustas 82,8% eksport (2011.a.: 80,8%) ja 17,2% müük Eestis (2010.a.: 19,2%) Toodangu ja teenuste müük välisurgudele kasvas 9,6% (2011.a.: kasv 8,4%). Suurimad ekspordi sihtriigid olid Taani, Leedu, Läti, Norra ja Soome.

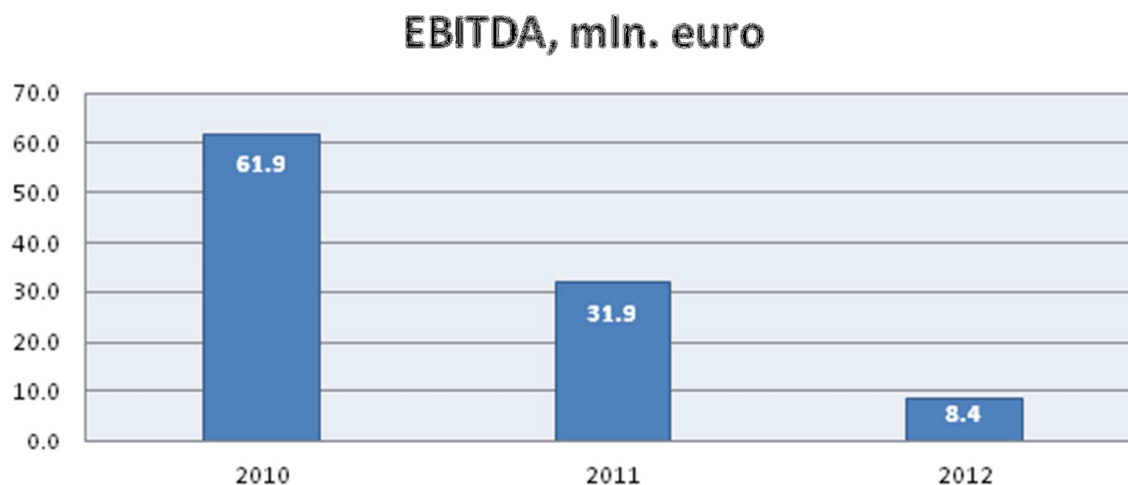
Kontserni käibe jaotus regioonide lõikes 2011. ja 2012. aastal, mln. euro.



Kontserni BLRT Grupp brutokasumiks kujunes 19,1 mln. eurot (2011.a.: 39,6 mln. eurot). Üldhalduskulud olid 28,7 mln. eurot (2011.a.: 29,6 mln. eurot), mis võrreldes eelmise aastaga on langenud 3,2% võrra (2011.a.: kasv 8,6%). Turustuskulud olid 9,2 mln. eurot (2011.a. 6,9 mln. eurot), ehk kasvasid eelmise aastaga võrreldes vastavalt 33,0% võrra (2011.a. kasvasid 39,8%). Üldhalduskulude langemine on toimunud enamasti amortisatsioonikulu, ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest kulude ja ostetud teenuste vähendamise tõttu. Turustuskulude kasv on põhjustatud amortisatsioonikulu, tööjõu- ja transpordikulude ja turundus- ja agenditeenused suurenemisest.

Ettevõtte 2012.aasta puhaskahjum moodustas 16,98 mln. eurot (2011.a.: kasum 9,76 mln. eurot).

2012. aasta EBITDA moodustas 8,4 mln. eurot (2011.a.: 31,9 mln. eurot) ehk vähenes võrreldes 2011. aastaga 74% võrra (2011.a. vähenes 48%).



Peamised konsolideerimisgruppi finantsnäitajad ja suhtarvud

	2012	2011
Kasumiaruande näitajad, mln. eurot		
Müügitulu	371.2	347.3
Brutokasum	19.1	39.6
Ärikasum	-18.2	8.0
Kasum enne tulumaksu	-15.9	9.8
Puhaskasum	-17.0	9.8
EBITDA = kasum (kahjum) enne tulumaksustamist – intressitulud + intressikulud + amortisatsioonikulu	8.4	31.9
Bilansi näitajad, mln. eurot		
Varad kokku	392.7	385.2
Intressi kandvad võlakohustused	52.4	26.7
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	273.2	289.6
Suhtarvud		
Müügitulu kasv	6.9%	14.3%
Ekspordi osakaal müügitulus	82.8%	80.8%
Brutorentaablus= brutokasum/ müügitulu	5.1%	11.4%
Ärirentaablus = ärikasum / müügitulu	-4.9%	2.3%
Maksueelse kasumi rentaablus= Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist / müügitulu	-4.3%	2.8%
Käibe puhasrentaablus= puhaskasum / müügitulu	-4.6%	2.8%
Liikviidsuskordaja=(käibevara-varud) / lühiajalised kohustused	1.00	1.39
Varude käibekordaja = müüdud toodangu omamaksumus / keskmised varud	4.38	4.97
Omakapitali tootlus (ROE), %= puhaskasum/ Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	-6.2%	3.4%

Koguvarede tootlus (ROA), % = puhaskasum / varad kokku

-4.3%

2.5%

Investeeringud

Aruandeperioodil investeeriti materiaalsesse ja immateriaalsesse põhivarasse (arvestades 2012. aastal investeeringute osas tehtud allahindlusega) kokku 32,73 mln. eurot (2011.a. 53,67 mln. eurot).

Personal

AS BLRT Grupi keskmine töötajate arv majandusaastal oli 3893 töötajat (2011.a. 3752 töötajat). 2012. aastal moodustasid kontserni tööjõukulud 71,2 mln. eurot (2011.a. 65,8 mln. eurot), mis kasvasid aastaga 8,2% (2011.a. kasv 12,2%). 2012. aastal moodustas keskmine tööjõukulu inimese kohta kuus 1523 eurot (2011.a. 1461 eurot).

Riskide juhtimine

Riskide juhtimine on osa strateegilisest juhtimisest ning on ettevõtte igapäevategevuse lahutamatuks osaks. Riskide juhtimisel on ettevõtte peamiseks eesmärgiks määratleda olulisemad riskid ning optimaalselt juhtida nimetatud riske selliselt, et ettevõtte saavutaks oma strateegilised ja finantsilised eesmärgid. Ettevõtte peab oluliseks hinnata kontserni riske agregeeritult, mitte üksiku riski mõjufaktoritest tulenevalt. Pideva keskendumine riskide juhtimisele võimaldab vältida või minimeerida võimalikku majanduslikku kahju.

Oma majandustegevuses juhindub kontsern BLRT Grupp põhimõttest optimeerida äriske ja suurendada kasumlikkust. Sisemiste protsesside korrastamise ning efektiivsema riskide juhtimise eesmärgil on rakendatud töösse süsteemid ISO 9001:2000 ja ISO 14000:2004 (keskkonnajuhtimissüsteem) ning tugevdatud sisekontrolli keskkond, mida omakorda jälgivad vastavad talitused.

BLRT Grupp koostöös kindlustuskonsultantidega on välja töötanud kindlustusprogrammi, mis on suunatud riskide efektiivsemale juhtimisele.

Finantsriskid:

Kontserni majandustegevusega kaasnevad järgmised finantsriskid:

1. Krediidiriskid

Krediidiriski maandamiseks tehingu teostamisel analüüsitakse olemasolevate ja uute klientide maksevõimet. Pidevalt jälgitakse klientide maksedistsipliini kinnipidamist.

2. Valuutariskid

Nimetatud riskid on minimaalsed, kuna suurim osa tehingutest sooritatakse eurodes või valuutas, mis on seotud euroga.

3. Intressiriskid

Intressikulud võivad kasvada Eurotsooni protsendimäära tõusust tingituna. Nimetatud riskide reguleerimiseks teostab kontsern pankadega läbirääkimisi intresside võimalikust fikseerimisest.

4. Likviidsusrisk

Likviidsusrisk on risk, et kontsern ei suuda oma finantskohustusi täita rahavoo puudujäägi tõttu. Likviidsusriski maandatakse omakapitali ja laenude kasutamise tasakaalustatud poliitikaga. Kontsernisiseselt tütarettevõtjate likviidsuse juhtimiseks on kehtestatud limiidid.

Personaliriskid:

1. Kvalifitseeritud tööjõu puudus.

Nimetatud riskide minimeerimiseks teeb kontsern edukat koostööd erinevate kõrgkoolide ja kesk-eri õppeasutustega nii Eestis kui ka välismaal.

2. Kvalifitseeritud tööjõu äravool.

Toimub aktiivne tegevus uute töötajate värbamiseks (sh. põhilistest tootmisvõimsuste asukohtadest ehk Poolast, Ukrainast, Bulgaariast ja mujalt). Et hoida paigal juba kaasatud tööjõudu, pööratakse erilist tähelepanu motivatsioonipakettide väljatöötamisele.

Muud riskid:**1. Juriidiline risk**

Tulenevalt kontserni põhitegevusega seotud lepingute, regulatsioonide ning seaduste erinevast tõlgendusest eksisteerib risk, et mõni tellija, töövõtja või järelevalveorgan hindab ettevõtte tegevust lepinguliste kokkulepete või õigusaktidest tulenevate nõuete järgimisel ettevõttest erinevatel alustel ning vaidlustab ettevõtte tegevuse seaduslikkuse.

Arenguplaanid 2013. majandusaastaks

2013. aastal jätkati laevaehituse ja toodete spektri laiendamiseks vajalike uuringute ja arengutööde teostamist.

Eelistatud tegevusvaldkondadeks jäävad laevaehitus, laevaremont ja keeruliste, suuremõõtmeliste ning kõrgtehnoloogiliste terasest lahenduste pakkumine ning metallide ja metalltoodete müük. Plaanis on jätkuvalt suurendada stividoriteenuste mahtu, lisaks suurendada vanametalli müüki.

2013.a. on plaanis investeerida materiaalse ja immateriaalse põhivarasse 37,6 mln. eurot.

Tütarettevõtete konsolideerimine

Kontserni BLRT Grupp konsolideeritud aruanne on koostatud lähtudes Eesti Vabariigi hea raamatupidamistava nõuetest.

Konsolideeritud aruandesse on sisse arvatud kõik ülalpool nimetatud kontserni tütarettevõtted.

Dividendipoliitika

Kontsern reinvesteering kogutud kasumi tegevuse laiendamisse ega planeeri lähimatel aastatel dividendide maksmist emaettevõttest ega tütarettevõtetest.

Fjodor Berman
Juhatuse esimees

Anatoli Onolov
Juhatuse liige

Igor Berman
Juhatuse liige

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	31 661	41 546	2
Nõuded ja ettemaksed	49 658	59 812	3,4
Varud	91 104	69 782	9
Kokku käibevara	172 423	171 140	
Põhivara			
Finantsinvesteeringud	40 893	41 842	6
Nõuded ja ettemaksed	232	189	3
Materiaalne põhivara	174 786	167 783	10
Immateriaalne põhivara	4 423	4 270	11
Kokku põhivara	220 334	214 084	
Kokku varad	392 757	385 224	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	15 642	6 159	14
Võlad ja ettemaksed	65 047	66 730	15
Kokku lühiajalised kohustused	80 689	72 889	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	36 734	20 562	14
Võlad ja ettemaksed	936	392	15
Kokku pikaajalised kohustused	37 670	20 954	
Kokku kohustused	118 359	93 843	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Aktiivkapital nimiväärtuses	960	959	19
Kohustuslik reservkapital	96	96	
Realiseerimata kursivahed	285	245	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	288 292	278 535	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-16 414	9 758	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	273 219	289 593	
Vähemusesalus	1 179	1 788	
Kokku omakapital	274 398	291 381	
Kokku kohustused ja omakapital	392 757	385 224	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

	2012	2011	Lisa nr
Müügitulu	371 151	347 268	20
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-352 079	-307 697	22
Brutokasum (-kahjum)	19 072	39 571	
Turustuskulud	-9 241	-6 949	23
Üldhalduskulud	-28 688	-29 625	24
Muud äritulud	2 602	6 638	21
Muud ärikulud	-1 957	-1 684	26
Ärikasum (kahjum)	-18 212	7 951	
Finantstulud ja -kulud	2 270	1 830	27
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-15 942	9 781	
Tulumaks	-1 039	-196	28
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-16 981	9 585	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	-16 414	9 758	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	-567	-173	

Konsolideeritud koondkasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

	2012	2011
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-16 981	9 585
Muu koondkasum (-kahjum):		
Realiseerimata kursivahed	40	157
Kokku muu koondkasum (-kahjum)	40	157
Aruandeaasta koondkasum (-kahjum)	-16 941	9 742
sh emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa koondkasumist (-kahjumist)	-16 374	9 915
sh vähemusosaluse osa koondkasumist (-kahjumist)	-567	-173

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)

	2012	2011	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-18 212	7 951	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	26 041	23 020	10,11
Kasum (kahjum) põhivara müügist	-167	-240	21,26
Muud korrigeerimised	-488	0	
Kokku korrigeerimised	25 386	22 780	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	17 405	-23 389	3,6
Varude muutus	-21 322	-15 648	9
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-1 031	33 257	15
Kokku rahavood äritegevusest	2 226	24 951	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-31 901	-48 700	10,11
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	740	1 272	10,11
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-7	-4 275	7,35
Tasutud sidusettevõtjate soetamisel	-3 618	-8 929	6,8
Laekunud sidusettevõtjate müügist	1	0	6,8
Antud laenud	-50	-13	3,6
Antud laenude tagasimaksed	195	48	3,6
Laekunud intressid	507	1 285	
Laekunud dividendid	512	371	8
Muud laekumised investeerimistegevusest	0	-86	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-33 621	-59 027	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	31 208	10 546	14
Saadud laenude tagasimaksed	-5 222	-3 118	14
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-3 403	-2 913	12
Makstud intressid	-1 053	-576	
Makstud dividendid	-41	-89	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	21 489	3 850	
Kokku rahavood	-9 906	-30 226	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	41 546	71 772	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-9 906	-30 226	
Valuutakursside muutuste mõju	21	0	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	31 661	41 546	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes eurodes)

						Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital				Vähemusesalus	
	Aktiakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Realiseerimata kursivahed	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2010	959	96	88	278 535	2 415	282 093
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	157	9 758	-173	9 742
Muud muutused omakapitalis	0	0	0	0	-454	-454
31.12.2011	959	96	245	288 293	1 788	291 381
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	40	-16 414	-567	-16 941
Muud muutused omakapitalis	1	0	0	-1	-42	-42
31.12.2012	960	96	285	271 878	1 179	274 398

Täiendav informatsioon omakapitali komponentide kohta on avalikustatud lisas 19.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AS BLRT Grupp (edaspidi "kontsern") 2012.aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

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

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud tuhandetes eurodes, kui ei ole teisiti märgitud.

2012. a konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad AS BLRT Grupp (emaettevõtte) ning tema tütarettevõtete finantsnäitajad (kontserni struktuur on esitatud lisas 7).

Järgnevalt on välja toodud peamised arvestuspõhimõtted ja hindamisalused.

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideeritud aruandes on rida-realt konsolideeritud kõigi emaettevõtte kontrolli all olevate tütarettevõtete (välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud tütarettevõtted) finantsnäitajad. Elimineeritud on kõik kontsernisisesed nõuded ja kohustused, kontserni ettevõtete vahelised tehingud ning nende tulemusena tekkinud realiseerimata kasumid ja kahjumid. Vähemusosa emaettevõtte kontrolli all olevate ettevõtete tulemuses ja omakapitalis on konsolideeritud bilansis kajastatud omakapitali koosseisus eraldi emaettevõtte omanikele kuuluvast omakapitalist ning konsolideeritud kasumiaruandes eraldi kirjel.

Vajadusel on tütarettevõtete arvestuspõhimõtteid muudetud vastavaks kontserni arvestuspõhimõtetele.

Finantsvarad

Kontsernil on järgmised finantsvarad: raha ja ekvivalendid, nõuded ostjate vastu ja muud nõuded, ning lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud.

Kõik tavapärastel turutingimustel toimuvad finantsvarade ostud ja müügid kajastatakse nende tehingute tehingupäeval, s.t. päeval, mil kontsern võtab endale kohustuse (näiteks sõlmib lepingu) teatud finantsvara ostuks või müügiks. Tavapärasel turutingimusel toimuvaks nimetatakse selliseid oste ja müüke, mille puhul ostetava või müüdava finantsvara üleandmine müüjalt ostjale toimub antud turul väljakujunenud või vastavate tururegulatsioonidega nõutud perioodi jooksul.

Raha ja raha ekvivalendid, nõuded ostjatele ja muud nõuded (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõuded, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus tagasimaksed ning võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuv summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Finantsvarad korrigeeritud soetusmaksumuses

Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Asjaolu, mis viitab finantsvara või finantsvarade grupi väärtuse langusele on ettevõttele kättesaadav informatsioon nagu näiteks:

- võlgniku olulised finantsraskused;
- lepingutingimuste rikkumine, sealhulgas maksete mittetähtaegne laekumine;
- tõenäosus, et võlgnik on pankrotti minemas;
- finantsvara aktiivse turu kadumine seoses finantsraskustega;
- teadaolev informatsioon, mis viitab olulisele langusele finantsvara või finantsvarade grupi oodatud tuleviku rahavoogudes, kuigi nimetatud langust ei ole võimalik veel usaldusväärselt mõõta.

Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse finantsvarad alla järgnevalt:

- (a) Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad (näiteks nõuded ja lunastustähtajani hoitavad võlakirjad) hinnatakse alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtuseni (diskonteerituna antud finantsvara esmasel kajastamisel fikseeritud sisemise intressimääraga);

- (b) Soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad (aktsiad ja muud omakapitali instrumendid, mille õiglase väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav) hinnatakse alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdsväärtusele (diskonteerituna turu keskmise tulususemääraga sarnaste finantsvarade suhtes);
 - (c) Õiglase väärtuses kajastatavad finantsvarad hinnatakse alla nende õiglasele väärtusele.
- Väärtuse langusest tulenevaid allahindlusi kajastatakse kasumiaruandes kuluna. Finantsvarade puhul, mida kajastatakse õiglases väärtuses muutustega läbi omakapitali ümberhindluse reservi, kantakse väärtuse languse tunnuste esinemisel seni omakapitalis kajastatud negatiivne ümberhindluse reserv ümber kasumiaruandesse.

Kui järgnevatel aruandeperioodidel kajastatud vara väärtuse langus peaks vähenema ning seda sündmust on võimalik usaldusväärselt seostada sündmusega, mis leidis aset pärast allahindluse kajastamist (näiteks krediidireitingu paranemine), siis esialgselt kajastatud allahindlus tühistatakse. Tühistatud allahindlus kajastatakse kasumiaruandes.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke, kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale arvestusvaluuta euro (emaettevõtte ja Eestis asuvate tütarettevõtete arvestusvaluuta on euro). Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustused (rahas tasutavad nõuded ja laenud), hinnatakse bilansipäeval ümber arvestusvaluutasse bilansipäeval kehtivate Euroopa keskpanga valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes. Mitterahalised välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused, mida mõõdetakse õiglases väärtuses (õiglase väärtuse meetodil kajastatavad kinnisvarainvesteeringud; bioloogilised varad; lühiajalised finantsinvesteeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse, mille õiglase väärtus on usaldusväärselt hinnatav), hinnatakse ümber arvestusvaluutasse, võttes aluseks Euroopa Keskpanga valuutakursid, mis kehtivad õiglase väärtuse määramise päeval. Mitterahalisi välisvaluutas fikseeritud varasid ja kohustusi, mida ei kajastata õiglase väärtuse meetodil (nt ettemaksed, soetusmaksumuse meetodil kajastatavad varud, materiaalne ja immateriaalne põhivara), bilansipäeval ümber ei hinnata, vaid kajastatakse jätkuvalt tehingupäeval kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursi alusel.

Välismaiste tütarettevõtete finantsnäitajad.

Välismaal asuvate tütarettevõtete ja muude äriüksuste konsolideerimiseks arvestatakse nende aruanded nende arvestusvaluutast ümber emaettevõtte esitlusvaluutasse. Kui välismaise majandusüksuse arvestusvaluuta ei lange kokku emaettevõtte esitlusvaluutaga, siis kasutatakse välisvaluutas koostatud aruannete ümberarvestusel järgmisi valuutakursse:

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

Aruannete ümberarvestusest tekkinud vahed kajastatakse konsolideeritud bilansis omakapitali kirjel "Realiseerimata kursivahed". Välismaal asuva tütarettevõtte võõrandamisel kajastatakse omakapitali kirjel "Realiseerumata kursivahed" kajastatud summa aruandeaasta kasumi või kahjumina.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtteks 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.

Uued tütarettevõtted kajastatakse konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused, mida kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil). Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tütarettevõtte varad, kohustused ja tingimuslikud kohustused (s.o omandatud netovara) arvele nende õiglases väärtuses ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse positiivse või negatiivse firmaväärtusena.

Alates omandamise kuupäevast kajastatakse kontserni osalust omandatud ettevõtte varades, kohustustes ja tingimuslikes kohustustes ning tekkinud firmaväärtust konsolideeritud bilansis ning osalust omandatud ettevõtte tuludes ja kuludes konsolideeritud kasumiaruandes. Positiivset firmaväärtust kajastatakse konsolideeritud bilansis immateriaalse varana.

Juhul, kui tütarettevõtte müüakse aruandeperioodi jooksul, kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes müüdud tütarettevõtte tulusid ja kulusid kuni müügikuupäevani. Vahet müügihinna ja tütarettevõtte netovara bilansilise väärtuse vahel kontserni bilansis (kaasa arvatud firmaväärtus) müügikuupäeva seisuga kajastatakse kasumi/kahjumina tütarettevõtte müügist. Juhul, kui tütarettevõtte osalisel müügil väheneb kontserni kontroll ettevõtte üle alla 50%, kuid mõju ettevõtte üle ei kao täielikult, lõpetatakse alates müügikuupäevast ettevõtte konsolideerimine ning kajastatakse järelejäänud osa tütarettevõtte varades, kohustustes ning firmaväärtuses kas sidusettevõtteks, ühissettevõtteks või muu finantsinvesteeringuna. Allesjääva investeeringu osa bilansilist väärtust müügikuupäeval loetakse tema uueks soetusmaksumuseks.

Sidusettevõtte on ettevõtte, mille üle kontsern omab olulist mõju, kuid mida ta ei kontrolli. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui kontsern omab ettevõttes 20% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiastest või osadest.

Investeeringud sidusettevõtetesse kajastatakse konsolideeritud bilansis kasutades kapitaliosaluse meetodit. Selle meetodi kohaselt võetakse investeering algselt arvele tema soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse järgmistel perioodidel investori osalusega muutustes investeeringuobjekti omakapitalis (nii muutused sidusettevõtte kasumis/kahjumis kui muudel omakapitali kirjetel) ning investeeringuobjekti varade, kohustuste ja tingimuslike kohustuste ostuanalüüsis leitud õiglase väärtuse ja bilansilise väärtuse vahe elimineerimisega või amortisatsiooniga. Kontsernile kuuluv osa sidusettevõtte majandustulemusest kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes real "finantstulud ja -kulud". Sidusettevõtete ja kontserni ettevõtete omavahelistelt tehingutelt tekkinud realiseerumata kasumid elimineeritakse vastavalt kontserni osaluse suurusele sidusettevõttes. Realiseerimata kahjumid elimineeritakse samuti, välja arvatud juhul, kui kahjumi põhjuseks on vara väärtuse langus.

Juhul, kui kontserni osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava sidusettevõtte kahjumis on võrdne või ületab sidusettevõtte bilansilist väärtust, vähendatakse investeeringu bilansilist väärtust nullini ning hinnatakse alla selliseid pikaajalisi nõudeid, mis sisuliselt moodustavad osa investeeringust. Edasisi kahjumeid kajastatakse bilansiväliselt. Erandiks on olukord, kui kontserni ettevõtte on garanteerinud või kohustatud rahuldama sidusettevõtte kohustusi - sellisel juhul kajastatakse bilansis nii vastavat kohustust kui kapitaliosaluse meetodi kahjumit. Muid nõudeid sidusettevõtte vastu hinnatakse vastavalt nõude laekumise tõenäosusele.

Osalist omandatud sidusettevõtte varades ja kohustustes ning omandamisel tekkinud firmaväärtust kajastatakse bilansis netosummana real „Sidusettevõtete aktsiad või osad“.

Igal bilansipäeval hinnatakse, kas on indikatsioone, et investeeringu kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse. Kui selliseid indikatsioone esineb, viiakse läbi vara väärtuse test.

Ühisettevõtte on lepingupõhine kokkulepe, mille kohaselt kaks või enam osapoolt teostavad majandustegevust, mida kontrollitakse ühiselt. Ühisettevõtteid kajastatakse kapitaliosaluse meetodil. Osalist ühiselt kontrollitavas majandusüksuses kajastatakse algselt soetusmaksumuses ja seejärel korrigeeritakse seda muutustega, mis on soetamise järel toimunud kontserni osas ühiselt kontrollitava majandusüksuse netovarades. Kontserni kasumiaruanne sisaldab kontserni osa ühiselt kontrollitava majandusüksuse kasumist või kahjumist. Omavahelistest tehingustest tulenevad realiseerumata kasumid ja kahjumid elimineeritakse analoogselt sidusettevõttega tehtud omavaheliste tehingutega.

Tehingud vähemososalusega

Vähemososalusega tehtavate tehingute puhul (nii vähemososaluse soetuste kui ka müükide kajastamisel) rakendatakse äriettevõtte kontseptsiooni.

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

Äriühendused ühise kontrolli all olevate ettevõtete vahel

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

Konsolideeritud aastaaruande lisades esitatud Emaettevõtte konsolideerimata aruanded

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

Emaettevõtte konsolideerimata bilansis on investeeringud tütarettevõtetesse kajastatud soetusmaksumuse meetodil. See tähendab, et investeering kajastatakse algselt tema soetusmaksumuses, milleks on omandamisel makstava tasu õiglane väärtus ning hiljem korrigeeritakse seda vajadusel investeeringu väärtuse langusest tulenevate allahindlustega. Investeeringu bilansilise väärtuse võimalikku langust kontrollitakse juhtudel, kui mingid sündmused või asjaolude muutumine näitavad, et vara kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse. Kui sellised asjaolud on olemas, viib kontsern läbi vara kaetava väärtuse hindamise. Kui hinnanguline kaetav väärtus on väiksem kui bilansiline väärtus, siis hinnatakse investeering alla kuni kaetava väärtuseni (kõrgem kahest: kasutusväärtus ja õiglane väärtus miinus müügikulutused). Allahindlus kajastatakse aruandeperioodi finantskuluna. Kuni 2011.a. kajastati investeeringud sidusettevõtetesse kapitaliosaluse meetodil. Alates 2012 kajastatakse sidusettevõtteid emaettevõtte konsolideerimata aruannetes soetusmaksumuses, seoses sellega on tagasiulatuvalt korrigeeritud emaettevõtte konsolideerimata aruannete 2011 võrdlusandmeid.

Tütar- ja sidusettevõtete poolt makstud dividendid kajastatakse sel hetkel, kui emaettevõttel tekib õigus neile dividendidele, finantstuluna, v.a. see osa dividendidest, mis makstakse välja selle vaba omakapitali arvelt, mille tütar- või sidusettevõtte oli teeninud välja enne selle ettevõtte soetamist kontserni poolt. Selline osa dividendidest kajastatakse investeeringu vähendusena.

Nõuded ja ettemaksed

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

Nõuete allahindlust kajastatakse, kui esineb objektiivseid tõendeid selle kohta, et kõik nõuete summad ei laeku vastavalt nõuete esialgsetele lepingutingimustele. Asjaoludeks, mis viitavad võimalikule nõuete väärtuse langusele, on võlgniku pankrot või olulised finantsraskused ning maksetähtaegadest mittekinnipidamine. Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individuaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma on vahe nende nõuete bilansilise väärtuse ja tulevaste rahavoogude nüüdisväärtuse vahel, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Nõuete bilansilist väärtust vähendatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma võrra ning kahjum allahindlusest kajastatakse kasumiaruandes üldhalduskuludena. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä. Intressitulu nõuetelt kajastatakse kasumiaruandes real "finantstulud ja -kulud".

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. Valmistoodang ja lõpetamata toodang võetakse arvele tootmisomahinnas, mis koosneb nendest otsestest ja kaudsetest tootmisväljaminekutest, mis on proportsionaalne osa tootmise üldkuludest ja millela varud ei oleks praeguses olukorras ja koguses. Tootmise üldkulud jagatakse lõpetamata ja valmistoodangule lähtudes normaalsetest tootmismahutustest.

Varude kuluks kandmisel kasutatakse FIFO meetodit.

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus. Neto realiseerimisväärtus leitakse, arvates tavapärase äritegevuses kasutatavast hinnangulisest müügihinnast maha hinnangulised kulutused, mis on vajalikud toote müügi valmisolekus viimiseks ja müügi sooritamiseks. Varude allahindlusi nende neto realiseerimismaksumusele kajastatakse aruandeperioodi kuluna kasumiaruandes real "Müüdud toodangu kulud".

Kinnisvarainvesteeringud

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

Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid (s.o notaritasud, riigilõivud, nõustajatele makstud tasud ja muud kulutused, ilma milleta ei oleks ostutehing tõenäoliselt aset leidnud). Edasi kajastatakse kinnisvarainvesteeringuid soetusmaksumuses miinus akumuliseeritud kulum ja allahindlused väärtuse langusest.

Amortisatsiooni arvutamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale kinnisvarainvesteeringu objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeest. Juhul kui kinnisvarainvesteeringu objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse ka vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid. Kontserni kinnisvarainvesteeringutele rakendatav amortisatsiooni-määrade vahemik on 3-12,5% aastas.

Hiilisemad kulutused lisatakse kinnisvarainvesteeringu soetusmaksumusele juhul, kui on tõenäoline, et kontsern saab seoses kulutustega tulevikus majanduslikku kasu ning kulutuste soetusmaksumust on võimalik usaldusväärselt mõõta. Muud hiilisemad kulutused (näiteks remont, hooldus) kajastatakse aruandeperioodi kuludes. Juhul, kui kinnisvarainvesteeringu objektil vahetatakse välja mõni komponent, lisatakse uue komponendi soetusmaksumus objekti soetusmaksumusele ning asendatava komponendi jääkmaksumus kantakse bilansist maha.

Kinnisvarainvesteeringu kajastamine bilansis lõpetatakse objekti võõrandamise või kasutusest eemaldamise korral, kui varast ei teki eeldatavasti tulevast majanduslikku kasu. Kinnisvarainvesteeringu kajastamise lõpetamisest tekkinud kasum või kahjum kajastatakse lõpetamise perioodi kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real.

Kui kinnisvaraobjekti kasutamise eesmärk muutub, klassifitseeritakse vara bilansis ümber. Alates muutuse toimumise kuupäevast rakendatakse objekti suhtes selle vararühma arvestuspõhimõtteid, kuhu objekt on üle kantud.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse enda majandustegevuses kasutatavaid varasid maksumusega alates 640 eurost ja kasuliku elueaga üle ühe aasta. Varad, mille kasulik eluiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 640 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudena) ja vara kasutusele võtmise hetkel kantakse 100%-liselt kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Omatarbeks ehitatud materiaalse põhivara finantseerimiseks võetud laenu kasutuse kulutused (s.h. lepingu sõlmimise tasu amortisatsioon, intressid), mis on arvestatud alates ehitustegevuse algusest kuni valmis vara vastuvõtmiseni, kajastatakse materiaalse põhivara soetusmaksumuse osana.

Edaspidi kajastatakse materiaalsel põhivara bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

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

Arvele võetud materiaalse põhivaraga seotud hilisemad väljaminekud (näiteks mõne varaobjekti teatud osade asendamine) lisatakse varade bilansilisele väärtusele siis, kui on täidetud järgmised kriteeriumid: (a) on tõenäoline, et kontsern saab sellest tulevikus majanduslikku kasu ning (b) nende soetusmaksumust on võimalik usaldusväärselt mõõta. Asendatud osad kantakse bilansist välja. Kõik teised väljaminekud kajastatakse kuludena perioodil, mil vastavad kulutused tehti.

Materiaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust elueast. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa.

Amortisatsioonimäärad aastas on põhivara gruppidele järgmised:

- Ehitised ja rajatised 1-5 %
- Masinad ja seadmed 7-20 %
- Transpordivahendid 10 %
- Muu inventar, tööriistad ja sisseseade 20-40 %

Piiramata kasutuseaga objekte (maa) ei amortiseerita.

Vara amortiseerimine lõpetatakse kui vara lõppväärtus, milleks on summa, mida kontsern saaks vara võõrandamisel täna, juhul kui vara oleks sama vana ja samas seisukorras, nagu ta on eeldatavasti tema kasuliku eluea lõppedes, ületab tema bilansilist jääkmaksumust.

Materiaalse põhivara amortisatsioonimeetodid, -normid ja lõppväärtused vaadatakse üle vähemalt iga majandusaasta lõpul ja kui uued hinnangud erinevad eelnevatest, kajastatakse muutused raamatupidamislike hinnangute muutustena, s.t edasiulatuvalt. Materiaalse põhivara bilansilise väärtuse võimalikku langust kontrollitakse juhtudel, kui mingid sündmused või asjaolude muutumine näitavad, et vara kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse. Kui sellised asjaolud on olemas, viib kontsern läbi vara kaetava väärtuse testi. Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara õiglane väärtus (miinus müügikulutused) või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele. Vara õiglase väärtuse määramisel kasutatakse vajadusel kontsernivälise ekspertide abi. Allahindlus kajastatakse aruandeperioodi kuluna kasumiaruande samal real, kus on kajastatud allahinnatud vara või raha genereeriva üksuse moodustavate varade amortisatsioon.

Kui hiljem vara kaetav väärtus on tõusnud üle vara bilansilise väärtuse, siis allahindlus tühistatakse ja suurendatakse vara bilansilist väärtust, kuid mitte suurema summani, kui bilansilise väärtuseni, mis varal oleks, kui allahindlust ei oleks tehtud. Vara allahindluse tühistamine kajastatakse kasumiaruandes samal real, kus kajastati ka varasem allahindlus.

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamisel või siis, kui kontsern ei eelda selle vara kasutamisest või müügist enam majanduslikku kasu saamist. Materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest tekkivad kasumid ja kahjumid kajastatakse selle perioodi, millal kajastamine lõpetati, kasumiaruandes real "muud äritulud" või "muud ärikulud".

Materiaalse põhivara objektid, mis väga tõenäoliselt müüakse lähema 12 kuu jooksul, klassifitseeritakse ümber müügiotol põhivaraks, mida kajastatakse bilansis eraldi real käibevara rühmas. Müügiotol põhivara amortiseerimine lõpetatakse ning seda kajastatakse

kas bilansilises jääkmaksumuses või õiglases väärtuses (miinus müügikulutused), sõltuvalt sellest, kumb on madalam.

Firmaväärtus

Firmaväärtus on positiivne vahe äriühenduse käigus omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahel, peegeldades seda osa soetusmaksumusest, mis tasuti omandatud kontserni selliste varade eest, mida ei ole võimalik eristada ja eraldi arvele võtta. Omandamise kuupäeval kajastatakse firmaväärtus konsolideeritud bilansis selle soetusmaksumuses immateriaalse varana. Edasisel kajastamisel mõõdetakse firmaväärtust tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Firmaväärtust ei amortiseerita. Selle asemel viiakse kord aastas (või tihedamini, kui mõni sündmus või asjaolude muutus viitab, et firmaväärtuse väärtus võib olla langenud) läbi vara väärtuse languse test. Väärtuse test firmaväärtuse suhtes viiakse alati läbi koos raha genereeriva üksusega, mille juurde firmaväärtus kuulub. Firmaväärtus hinnatakse alla tema kaetavale väärtusele, juhul kui see on väiksem bilansilisest jääkmaksumusest. Firmaväärtuse allahindlusi ei tühistata. Negatiivne firmaväärtus on summa, mille võrra omandatud netovara õiglane väärtus ületab omandatud osaluse soetusmaksumust. Negatiivne firmaväärtus kajastatakse selle tekkimisel kasumiaruandes tuluna.

Immateriaalne põhivara

Immateriaalset vara (arenguväljaminekud, litsentsid, kaubamärgid, tarkvara) kajastatakse bilansis siis, kui vara on kontserni poolt kontrollitav, tema kasutamisest saadakse tulevikus majanduslikku kasu ning vara soetusmaksumus on usaldusväärselt mõõdetav. Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Edaspidi kajastatakse immateriaalset põhivara bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud amortisatsioon ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Immateriaalsete varade puhul hinnatakse, kas tegemist on määratud või määramata kasuliku elueaga varaga. Määratud kasuliku elueaga immateriaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarset amortisatsiooni meetodit. Arvutiprogrammide ja muu immateriaalse põhivara amortisatsioonimäär on 20% aastas.

Määratud kasuliku elueaga immateriaalse vara amortisatsiooni kulu kajastatakse kasumiaruande selles kulude grupis, kuhu konkreetne immateriaalne vara funktsionaalselt kuulub. Piiratud elueaga immateriaalsete varade amortisatsiooniperioodi ja -meetodit vaadatakse üle iga majandusaasta lõpul. Muutused eeldatavas kasulikus elueas või vara tulevase majandusliku kasu ajalise struktuuris kajastatakse vastavalt kui muutusi amortisatsiooni-perioodis ja -meetodis ehk kui muutust raamatupidamislises hinnangutes.

Kui on asjaolusid, mis viitavad, et määratud elueaga immateriaalse vara kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse, siis viiakse läbi vara väärtuse languse test ja vajadusel hinnatakse vara alla tema kaetavale väärtusele.

Määramata pikkusega kasuliku elueaga immateriaalset vara ei amortiseerita, kuid nende väärtuse kontrollimiseks viiakse igal bilansipäeval läbi väärtuse test ning juhul kui nende kaetav väärtus osutub väiksemaks bilansilisest jääkmaksumusest, hinnatakse vara alla kaetava väärtuseni.

Äriühendustest eraldi omandatud immateriaalsed varad võetakse arvele ainult juhul, kui on täidetud järgmised tingimused:

- a) varaobjekt on kontserni poolt kontrollitav;
- b) on tõenäoline, et kontsern saab objekti kasutamisest tulevikus tulu;
- c) objekti soetusmaksumus on usaldusväärselt hinnatav.

Immateriaalsed varad, mis on omandatud läbi äriühenduse, võetakse arvele firmaväärtusest eraldi, kui need varaobjektid on eraldatavad või on tekkinud lepingulistest või muudest juriidilistest õigustest ja nende õiglast väärtust saab omandamise kuupäeval usaldusväärselt hinnata.

Arendusväljaminekud

Arendusväljaminekud on kulutused, mida tehakse uurimistulemuste rakendamisel uute konkreetsete toodete, teenuste, protsesside või süsteemide väljatöötamiseks, kujundamiseks või testimiseks. Arendusväljaminekuid kapitaliseeritakse juhul kui eksisteerivad tehnilised ja finantsilised võimalused ning positiivne kavatsus projekti elluviimiseks, kontsern suudab kasutada või müüa loodavat vara ning arendusväljaminekute suurus ja immateriaalsest varast tulevikus tekkivat majanduslikku kasu on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Rendid

Kapitalirendina kajastatakse selliseid renditehinguid, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Kõiki ülejäänud renditehinguid kajastatakse kasutusrendina.

Kontsern kui rentnik

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem. Kapitalirendi lepingute sõlmimisega otseselt

kaasnevad rentniku poolt kantavad esmased otsekulutused kajastatakse renditava vara soetusmaksumuse koosseisus.

Kasutusrendi puhul kajastab renditavat vara oma bilansis rendileandja. Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt rendileandja poolt tuluna ning rentniku poolt kuluna.

Kontsern kui rendileandja

Kapitalirendi alusel väljarenditud vara kajastatakse bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas (võrdub saadaolevate rendimaksete nüüdisväärtusega, pluss renditava vara garanteerimata jääkväärtus rendiperioodi lõpuks). Rentnikult saadavad rendimaksed jagatakse kapitalirendinõude põhiosa tagasimakseteks ja finantstuluks. Finantstulu jagatakse rendiperioodile arvestusega, et rendileandja tuluse määr on igal ajahetkel kapitalirendi netoinvesteeringu jäägi suhtes sama. Rendilepingute sõlmimisega kaasnevad esmased otsekulutused (komisjonitasud ja notaritasud), mis jäävad rendileandja kanda, võetakse arvesse rendi sisemise intressimäära ja kapitalirendinõude arvestusel ning kajastatakse tulu vähendusena rendiperioodi jooksul.

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt muule kontserni bilansis kajastatavale varale. Väljarenditavat vara amortiseeritakse lähtudes kontsernis sama tüüpi varade osas rakendatavatest amortiseerimispõhimõtetest. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna. Kasutusrendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad esmased kulutused kajastatakse rendileandja bilansis varana (renditava varaga samal kirjel) ja amortiseeritakse kulusse rendiperioodi jooksul proportsionaalselt renditulu kajastamisega.

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edaspidi kajastatakse finantskohustusi nende korrigeeritud soetusmaksumuses (v.a. negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumente). Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksimisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglase väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit. Finantskohustustega kaasnev intressikulu kajastatakse tekkepõhiselt perioodikuluna kasumiaruande real "finantstulud ja -kulud", v.a. need intressikulud, mis on seotud omatarbeks ehitava materiaalse põhivara finantseerimisega. Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või kontsernil pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Eraldistena kajastatakse bilansis tõenäolisi kohustusi, mis on avaldunud enne bilansikuupäeva toimunud sündmuste tagajärjel ning mille realiseerumise aeg või summa ei ole kindlad. Eraldiste kajastamisel bilansis on lähtutud juhtkonna hinnangust eraldise täitmiseks tõenäoliselt vajamineva summa ning eraldise realiseerumise aja kohta. Eraldis kajastatakse bilansis summas, mis on juhtkonna hinnangu kohaselt bilansipäeva seisuga vajalik eraldisega seotud kohustuse rahuldamiseks või üleandmiseks kolmandale osapoolle.

Juhul kui eraldis realiseerub tõenäoliselt hiljem kui 12 kuu jooksul pärast bilansipäeva, kajastatakse seda diskonteeritud väärtuses (eraldisega seotud väljamaksete nüüdisväärtuse summas), välja arvatud juhul, kui diskonteerimise mõju on ebaoluline.

Sihtfinantseerimine

Sihtfinantseerimist kajastatakse tuluna nendes perioodides, mil leiavad aset kulud, mille kompenseerimiseks sihtfinantseerimine on mõeldud. Sihtfinantseerimine, mida saadakse eelmistel perioodidel tekkinud kulude eest või millega ei kaasne täiendavaid tulevikku suunatud tingimusi, kajastatakse tuluna perioodis, millal sihtfinantseerimine aset leidis. Sihtfinantseerimist ei kajastata tuluna enne, kui eksisteerib piisav kindlus, et ettevõtte vastab sihtfinantseerimisega seotud tingimustele ja sihtfinantseerimine laekub. Sihtfinantseerimisega kaasnevaid võimalikke kohustusi kajastatakse aruandes eraldiste või tingimuslike kohustustena.

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

Tegevuskulude sihtfinantseerimisel kajastatakse saadud sihtfinantseerimise tulu vastava kulu vähendusena. Sihtfinantseerimisega seonduvad tulud ja kulud kajastatakse kasumiaruandes kirjetel "Muud äritulud/muud ärikulud" (eraldi kirjetel "Sihtfinantseerimise tulu/kulu").

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Alates 1.01.2008 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 21/79 väljamakstavalt netosummalt, millest on võimalik maha arvata enne 1. jaanuari 2000 tasutud ettevõtte tulumaks vastava koefitsiendi alusel. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtete erinevusi varamaksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

Välismaal registreeritud tütarettevõtted

Vastavalt tulumaksuseadustele on ettevõtte puhaskasum, mida on korrigeeritud tulumaksuseaduses sätestatud ajutiste ja püsivate erinevustega, Lätis, Leedus ja Venemaal tulumaksuga maksustatav. Läti Vabariigis maksustatakse ettevõtete kasum 15%lise tulumaksumääraga (2010: 15%), Leedu Vabariigis 15%lise tulumaksumääraga (2010: 15%) ning Venemaal 24 % (2010: 24%) tulumaksumääraga. Maksustatav tulu kalkuleeritakse ettevõtete kasumist enne tulumaksu, mida korrigeeritakse kohalike tulumaksuseaduste nõuetest lähtuvalt ajutiselt või püsivalt lubatud tulu- ja kulutäiendustega.

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

Tasumisele kuuluv tulumaksukohustus kajastatakse lühiajalise kohustusena ja edasilükkunud tulumaksu-kohustus pikaajalise kohustusena.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasel väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Kui tasumine toimub tavatingimustest pikema perioodi jooksul, kajastatakse tulu saadava tasu nüüdsväärtuses.

Kaupade müügist tulenevat tulu kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid ja hüved on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Juhul, kui kontsernil on kauba müümisega seoses ka müüdava kauba paigaldamise kohustus ja see moodustab olulise osa tehingu maksumusest, kajastatakse tulu pärast paigaldamisprotsessi lõpetamist. Erandina kajastatakse tulu kohe peale kauba ostjale üleandmist juhul, kui paigaldamine ei ole oma olemuselt keeruline ja töömahukas.

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

Intressitulu ja dividenditulu 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 siis, kui omanikul on tekkinud seaduslik õigus nende saamiseks.

Tulu kajastamine pikaajalistest teenuslepingutest

Tulu pikema perioodi jooksul osutatavate teenuste müügist kajastatakse lähtuvalt osutatava teenuse valmidusastmest bilansipäeval, eeldusel, et teenuse osutamist hõlmava tehingu lõpptulemust (s.o tehinguga seotud tulused ja kulused) on võimalik usaldusväärselt prognoosida ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulud. Osutatava teenuse valmidusaste leitakse teenuse osutamisega seotud tegelike kulude ja eelarveliste kogukulude suhtena bilansipäeval. Juhul, kui teenuse osutaja on bilansipäevaks väljastanud tellijale arveid suuremas või väiksemas summas, kui valmidusastme meetodil arvestatud tulu, siis kajastatakse seda vahet bilansis vastavalt kas lühiajalise kohustuse real "Võlad ja ettemaksed" või real "Nõuded ja ettemaksed".

Kui teenuse osutamist hõlmava tehingu või projekti lõpptulemust ei ole võimalik usaldusväärselt prognoosida, kuid on tõenäoline, et kontsern suudab katta vähemalt teenusega seotud kulud, on tulu kajastatud ainult tegelike lepingu täitmise seotud kulude ulatuses. Kui on tõenäoline ,

et teenuse osutamisega kaasnevad kogukulud ületavad teenuse osutamisest saadava tulu, siis kajastatakse oodatav kahjum kohe ja täies ulatuses kasumiaruandes.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt Eesti Vabariigi äriseadustikule ja emaettevõtte põhikirjale teeb ettevõtte iga aasta puhaskasumist vähemalt 5%-lise eraldise kohustuslikku reservkapitali kuni reservkapital moodustab vähemalt 10% aktsiakapitalist. Kohustuslikku reservkapitali ei tohi dividendidena välja maksta, kuid seda võib kasutada kahjumi katmiseks, kui kahjumeid ei ole.

Lisa 2 Raha

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
Arvelduskontod	8 570	16 252
Tähtajalised hoiused	23 091	25 294
Kokku raha	31 661	41 546

Tähtajaliste deposiitide puhul on tegemist üleöödeposiitidega ja 3-kuulise tähtajaga deposiitidega. Arvelduskonto ja tähtajalised deposiidid teenivad intressi vahemikus 0.06% kuni 0.6% aastas (2011: 0.35% kuni 2.5% aastas).

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2012	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	33 396	33 396	0		
Ostjatelt laekumata arved	33 746	33 746	0		
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	-350	-350	0		4
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	5 446	5 446	0		5
Muud nõuded	10 036	9 993	43		
Laenunõuded	54	11	43		
Intressinõuded	8	8	0		
Viitlaekumised	9 974	9 974	0		
Ettemaksed	817	817	0		
Tulevaste perioodide kulud	817	817	0		
Kapitalrendinõuded	195	6	189		12
Kokku nõuded ja ettemaksed	49 890	49 658	232		

	31.12.2011	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	48 220	48 220	0		
Ostjatelt laekumata arved	50 154	50 154	0		
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	-1 934	-1 934	0		4
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	7 037	7 037	0		5
Muud nõuded	3 785	3 785	0		
Laenunõuded	201	201	0		
Intressinõuded	14	14	0		
Viitlaekumised	3 570	3 570	0		
Ettemaksed	764	764	0		
Tulevaste perioodide kulud	764	764	0		
Kapitalrendinõuded	195	6	189		12
Kokku nõuded ja ettemaksed	60 001	59 812	189		

Lisas 29 on toodud täiendavalt informatsiooni nõuete seotud osapoolte kohta.

Lisa 4 Nõuded ostjate vastu

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011	Lisa nr
Ostjatelt laekumata arved	33 746	50 154	
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	-350	-1 934	3
Kokku nõuded ostjate vastu	33 396	48 220	
	2012	2011	Lisa nr
Ebatõenäoliselt laekuvad arved			
Ebatõenäoliselt laekuvad arved perioodi alguses	-1 934	-1 721	
Laekunud ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	1	90	
Ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	-1 082	-413	24
Lootusetuks tunnistatud nõuded	2 665	110	
Ebatõenäoliselt laekuvad arved perioodi lõpuks	-350	-1 934	

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2012		31.12.2011	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	1 682	177	2 835	349
Käibemaks	3 748	1 110	4 191	1 569
Üksikisiku tulumaks	0	993	0	987
Erisoodustuse tulumaks	0	1	0	3
Sotsiaalmaks	1	2 459	2	2 362
Kohustuslik kogumispension	0	75	0	37
Töötuskindlustusmaksed	0	122	0	133
Maamaks	0	6	0	0
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	15	229	9	293
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	5 446	5 172	7 037	5 733

Maksusaldode kohta informatsioon on ka lisades 3 ja 15.

Lisa 6 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	9 753	9 764
Muud pikaajalised finantsinvesteeringud	275	7 575
Ühisettevõtjate aktsiad ja osad	30 865	24 503
Kokku pikaajalised finantsinvesteeringud	40 893	41 842

Ühisettevõtjate aktsiad ja osad:

1)AS Elme Messer Gaas Eesti (Asukohamaa: Eesti) - gaasitootmine
Osaluse määr: 31.12.2012 - 50% (31.12.2011 - 50%)

Osaluse bilansiline maksumus 31.12.2011: 13 584 tuhat eurot
Kasum kapitaliosaluse meetodil: 2 587 tuhat eurot
Osaluse bilansiline maksumus 31.12.2012: 16 171 tuhat eurot

2)Balti Messer OÜ(Asukohamaa: Eesti) - gaasitootmine
Osaluse määr: 31.12.2012 - 50% (31.12.2011 - 50%)

Osaluse bilansiline maksumus 31.12.2011: 10 919 tuhat eurot
Investeeringu suurendamine: 3 618 tuhat eurot
Kahjum kapitaliosaluse meetodil: -667 tuhat eurot
Muud muutused: 824 tuhat eurot
Osaluse bilansiline maksumus 31.12.2012: 14 694 tuhat eurot

Lisa 7 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(tuhandetes eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2011	31.12.2012
12252876	Anetta Maritime OÜ	Eesti	Laevandus	0	100
11278017	Arefonte Chemicals Grupp OÜ	Eesti	Keemiatoodete ost ja müük	70	70
10068453	Aspidora AS	Eesti	Tollilaoteenuste osutamine	100	100
10521993	Baltic Premator OÜ	Eesti	Metallkonstruktsioonide, laevade kerede, ballasti- ja lastitankide puhastus ja värvimine	100	100
10676371	BLRT EKO OÜ	Eesti	Naftajäätmete ja õli sisaldavate vete vastuvõtt	100	100
10419131	BLRT ERA AS	Eesti	Elektrimontaažitööd	98.23	98.23
10676891	BLRT IK OÜ	Eesti	Laevatankide puhastamine	100	100
10669827	BLRT Kinnisvara OÜ	Eesti	Kontserni varade juhtimine	100	100
10675265	BLRT Marketex OÜ	Eesti	Metallkonstruktsioonide ja nende osade tootmine	100	100
11092376	BLRT Masinaehitus OÜ	Eesti	Masinaehitus	100	100
11515345	BLRT Refonda OÜ (endine Vakaru Refonda OÜ)	Eesti	Vanametalli ost ja müük	100	100
10675118	BLRT Rekato OÜ	Eesti	Torude valmistamine ja torustiku paigaldamine	100	100
10676141	BLRT RPK OÜ	Eesti	Raamatupidamisteenused	100	100
10584692	BLRT Tervisekeskus OÜ	Eesti	Kinnisvara haldus	100	100
11092531	BLRT Toorik OÜ	Eesti	Leht- ja profiilmaterjali töötlemisteenuste osutamine, toorikute valmistamine	100	100
10668561	BLRT Transiit OÜ	Eesti	Stividorteenused	100	100
10068482	Elme AS	Eesti	Materjalide ja seadmete tarnete organiseerimine ja konsolideerimine	96.35	97.41
10776322	Elme Metall OÜ	Eesti	Metalltoodete ost ja müük	100	100
10775386	Elme TKS OÜ	Eesti	Metallide ja keevisliidete mittepurustav katsetamine	100	100
10774731	Elme Trans OÜ	Eesti	Transporditeenused	100	100
10774257	Elmex OÜ	Eesti	Konventsionaalsete seadmete läbivaatus	100	100
11238160	Esteko Marine OÜ	Eesti	Laevaremont	100	100
12146418	Eva Maritime OÜ	Eesti	Laevandus	0	100
12119462	Gala Maritime OÜ	Eesti	Laevandus	100	100
12119396	Gerd Maritime OÜ	Eesti	Laevandus	100	100
12119947	Glen Maritime OÜ	Eesti	Laevandus	100	100
10669595	MPV Management OÜ	Eesti	Laevastiku juhtimine	100	100
11265753	Noblessner OÜ	Eesti	Kinnisvara haldus	90	100
80313233	Noblessneri Valukoda MTÜ	Eesti	Kinnisvara haldus	66.67	66.67

10329451	Tallinn Shipyard OÜ	Eesti	Laevaremont	100	100
10677850	Tallinna Laevatehas OÜ	Eesti	Laevaremont	100	100
10341498	Tehnomet OÜ (likvideeritud)	Eesti	Laevaremont	100	0
10910683	Tehnomet Survey OÜ	Eesti	Laevakerede inspekteerimine	100	100
12098043	Trine Maritime OÜ	Eesti	Laevandus	100	100
10309247	V&H Shiptservice OÜ	Eesti	Laevade hooldusteenindus ekspluatatsiooni ajal ja sadamates	100	100
10669603	Vene-Balti Sadam OÜ	Eesti	Sadamate töö ja veeteede kasutamisega seotud tegevused	100	100
11091879	Versitec Nord OÜ	Eesti	Laevaremont	100	100
10331749	Refonda OÜ (likvideeritud)	Eesti	Vanametalli ost ja müük	100	0
	Arefonte Petrochemicals UAB	Leedu	Keemiatoodete ost ja müük	96.81	96.82
	Baltic Premator Klaipeda UAB	Leedu	Metallkonstruktsioonide, laevade kerede, ballasti- ja lastitankide puhastus ja värvimine	96.81	96.82
	Elme metalas UAB	Leedu	Metalltoodete ost ja müük	96.81	96.82
	Vakaru apskaitos grupe UAB	Leedu	Raamatupidamisteenused	96.81	96.82
	Vakaru Baltijos laivu statykla UAB	Leedu	Laevaehitus	96.81	96.82
	Vakaru buitjs UAB	Leedu	Tankide puhastamisteenused	96.81	96.82
	Vakaru centrjne laboratorija UAB	Leedu	Metallide ja keevisliidete mittepurustav katsetamine	96.81	96.82
	Vakaru cinkas UAB	Leedu	Kõrkkvaliteetse kuumtsinkimine	96.81	96.82
	Vakaru era UAB	Leedu	Elektrimontaažitööd	96.81	96.82
	Vakaru konstrukcijos UAB	Leedu	Metallkonstruktsioonide ja nende osade tootmine	96.81	96.82
	Vakaru korpusu konstrukcijos UAB	Leedu	Keretööd remonditavatel laevadel	96.81	96.82
	Vakaru krova UAB	Leedu	Stivorditeenused	96.81	96.82
	Vakaru laivu agentai UAB	Leedu	Agenditeenuste osutamine	96.81	96.82
	Vakaru laivu remontas UAB	Leedu	Laevaremont	96.81	96.82
	Vakaru laivynas UAB	Leedu	Laevastiku juhtimine	96.81	96.82
	Vakaru technine tarnyba UAB	Leedu	Elektri-, soojusenergia ja suruõhu tootmine	96.81	96.82
	Vakaru vamzdynu sistemos UAB	Leedu	Torude valmistamine ja torustiku paigaldamine	96.81	96.82
	Vakaru laivu gamykla AB	Leedu	Varade rendileandmine ja järelevalve	96.81	96.82
	Western baltic engineering UAB	Leedu	Projekteerimine	96.81	96.82
	Elmelit UAB	Leedu	Materjalide ja seadmete tarnete organiseerimine ja konsolideerimine	96.81	97.41
	Elme transportas UAB	Leedu	Transporditeenused	96.81	100

	Vakaru metalgama UAB	Leedu	Leht- ja profiilmaterjali töötlemisteenuste osutamine, toorikute valmistamine	96.81	100
	Vakaru refonda UAB	Leedu	Vanametalli ost ja müük	96.81	100
	Vakaru metalas UAB	Leedu	Metalltoodete ost ja müük	100	100
	BLRT Grupp Invest AB	Leedu	Kinnisvaraobjektide juhtimine	100	100
	Litmar MK UAB	Leedu	Leht- ja profiilmaterjali töötlemisteenuste osutamine, toorikute valmistamine	100	100
	Western Invest UAB	Leedu	Investeeringute haldus	100	100
	Baltijos laivu statykla AB	Leedu	Vara rendileandmine	99.29	99.33
	Elme Trans L SIA	Läti	Transporditeenused	100	100
	Latsteel SIA	Läti	Metalltoodete ost ja müük	100	100
	Metalrezerves SIA	Läti	Metalltoodete ost ja müük	100	100
	CutCentre SIA	Läti	Leht- ja profiilmaterjali töötlemisteenuste osutamine, toorikute valmistamine	100	100
	Refonda SIA	Läti	Vanametalli ost ja müük	100	100
	BLRT Invest Latvia SIA	Läti	Kinnisvaraobjektide juhtimine	100	100
	Lyenta Trading Ltd	Küpros	Keemiatoodete ost ja müük	70	70
	Elme Trans Ukraine OOO	Ukraina	Transporditeenused	100	100
	Baltic Premator OOO	Venemaa	Metallkonstruktsioonide, laevade kerede, ballasti- ja lastitankide puhastus ja värvimine	100	100
	BSRZ-Invest OOO	Venemaa	Kinnisvaraobjektide juhtimine	100	100
	Elme OOO	Venemaa	Materjalide ja seadmete müük	100	100
	Elmeko OOO	Venemaa	Metalltoodete ost ja müük	100	100
	Elmeta OOO	Venemaa	Transporditeenused	100	100
	Rosstil OOO	Venemaa	Metalltoodete ost ja müük	100	100
	Stilmet OOO	Venemaa	Metalltoodete ost ja müük	100	100
	Kolarc Oy	Soome	Metalltoodete ost ja müük	100	100
	LTT-Tehnika Oy	Soome	Metallkonstruktsioonide, laevade kerede, ballasti- ja lastitankide puhastus ja värvimine	100	100
	Turun Korjaustelakka Oy	Soome	Laevaremont	100	100
	Elme Metall Finland Oy (endine Eirosteel Oy)	Soome	Metalltoodete ost ja müük	100	100
	Elme Metall Poland Sp. z o.o.	Poola	Metalltoodete ost ja müük	100	100

Ühegi tütarettevõtte aktsiad või osad ei ole börsil noteeritud.

2012 asutas kontsern Eestis registreeritud ettevõtte Anetta Maritime OÜ, makstes selle eest rahas 2,5 tuhat euro.

2012 soetas kontsern sõltumatult osapoolelt 100%-lised osalused Eestis registreeritud ettevõttes Eva Maritime OÜ. Investeeringu soetusmaksumuseks kujunes 3,2 tuhat euro.

2012 soetas kontsern mittekontrollivatelt aktsionäridelt 1,06%-lise (2011: 0,51%) osaluse Eestis registreeritud tütarettevõttes AS Elme. Investeeringu soetusmaksumuseks kujunes 4 tuhat euro (2011: 2 tuhat euro).

2012 soetas kontsern mittekontrollivatelt aktsionäridelt 10%-lise osaluse Eestis registreeritud tütarettevõttes Noblessner OÜ. Investeeringu soetusmaksumuseks kujunes 0,25 tuhat euro.

2012 aastal Leedus registreeritud ettevõtted Elmelit UAB, Elme transportas UAB, Vakaru metalgama UAB ja Vakaru refonda UAB said kontsernisisene omaniku vahetus.

2012 aastal likvideeris kontsern OÜ Refonda ja OÜ Tehnomet.

2011 soetas kontsern mittekontrollivatelt aktsionäridelt 0,03%-lise osaluse Leedus registreeritud tütarettevõttes Vakaru Laivu Gamykla AB. Investeeringu soetusmaksumuseks kujunes 5 tuhat euro.

2011 soetas kontsern sõltumatult osapoolelt 100%-lised osalused Eestis registreeritud ettevõttes Gala Maritime OÜ, Gerd Maritime OÜ, Glen Maritime OÜ, Trine Maritime OÜ. Investeeringu soetusmaksumuseks kujunes 12,8 tuhat euro.

2011 soetas kontsern mittekontrollivatelt aktsionäridelt 0,5%-lise osaluse Eestis registreeritud tütarettevõttes AS BLRT ERA. Investeeringu soetusmaksumuseks kujunes 1 tuhat euro.

2011 asutas kontsern Küproses registreeritud ettevõtte Lyetna Trading Ltd, makstes selle eest rahas 2 tuhat euro ja Venemaal registreeritud ettevõtte OOO Stilmet ja Baltic Premator OOO, makstes selle eest rahas 0,5 tuhat euro.

Detsembris 2011 soetas kontsern sõltumatult osapoolelt 100%-lise osaluse Soomes registreeritud ettevõttes Elme Metall Finland Oy (endine Oy Eirosteel). Investeeringu soetusmaksumuseks kujunes 4 367 tuhat euro (lisa 34).

2011 soetas kontsern mittekontrollivatelt aktsionäridelt 0,02%-lise osaluse Leedus registreeritud tütarettevõttes AB Baltija Laivu Statykla. Investeeringu soetusmaksumuseks kujunes 5 tuhat euro.

2011.aastal toimus BLRT Grupp AS 100% omandis oleva Soome konsolideerimisgruppi Kõlipukki Oy restruktureerimine. Selle tulemusena Kõlipukki Oy ühendati Turun Korjaustelakka Oy-ga ning vastavalt Turun Korjaustelakka Oy-st sai Soome konsolideerimisgruppi konsolideeriv üksus.

Lisa 8 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(tuhandetes eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2011	31.12.2012
12025962	Kesklinna Kontorid OÜ	Eesti		50	0
11072132	Huuhka & BLRT Interiöör OÜ	Eesti	Laevade ja paatide remont ja hooldus	40	40
11122893	Wärtsilä BLRT Estonia OÜ	Eesti	Laevaremont	48.34	48.34
10069369	Dekoil OÜ	Eesti	Naftasaaduste ümberlaadimise teenused	50	50
11400694	MacGregor BLRT Baltic OÜ	Eesti	Laevaremont	49	49
11389685	BLRT Shipping OÜ	Eesti	Laevandus	50	50
	Fiskerstrand BLRT AS	Norra	Laevaehitus	47.50	47.50
	MacGregor BLRT Baltic UAB	Leedu	Laevaremont	49	49
	Wärtsilä BLRT Lietuva UAB	Leedu	Laevaremont	49	49

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon							
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2011	Omandamine	Müük	Dividendid	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	Muud muutused	31.12.2012
Kesklinna Kontorid OÜ	1	0	-1	0	0	0	0
Huuhka & BLRT Interiöör OÜ	2	0	0	0	1	0	3
Wärtsilä BLRT Estonia OÜ	712	0	0	-271	242	4	687
Dekoil OÜ	5 875	0	0	0	195	-138	5 932
MacGregor BLRT Baltic OÜ	464	0	0	0	66	0	530
Fiskerstrand BLRT AS	2 306	0	0	0	42	0	2 348
MacGregor BLRT Baltic UAB	3	0	0	0	6	1	10
Wärtsilä BLRT Lietuva UAB	401	0	0	-241	83	0	243
Kokku	9 764	0	-1	-512	635	-133	9 753

Müüdnud osalused			
Sidusettevõtja nimetus	Müüdnud osaluse %	Müüdnud osalus müügihinnas	Müüdnud osaluse müügikasum (-kahjum)
Kesklinna Kontorid OÜ	50	1	0

Ühegi sidusettevõtte aktsiad või osad ei ole börsil noteeritud.

Lisa 9 Varud

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
Tooraine ja materjal	6 259	9 993
Lõpetamata toodang	4 369	5 872
Valmistoodang	15 359	7 612
Müügiks ostetud kaubad	56 638	40 573
Ettemaksed varude eest	8 479	5 732
Kokku varud	91 104	69 782

2012. aastal on alla hinnatud müügiks ostetud kaubad summas 455 tuhat euro (2011: 232 tuhat euro), kuna juhtkonna hinnangul on nende neto realiseerimismaksumus langenud alla bilansilise väärtuse.

Lisa 10 Materiaalne põhivara

(tuhandetes eurodes)

								Kokku
	Maa	Ehitised	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Lõpetamata projektid	Ettemaksed	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2010								
Soetusmaksumus	5 309	175 252	93 543	4 414	2 695	0	2 695	281 213
Akumuleeritud kulum	0	-80 098	-57 795	-2 937	0	0	0	-140 830
Jääkmaksumus	5 309	95 154	35 748	1 477	2 695	0	2 695	140 383
Ostud ja parendused	1 054	5 437	11 957	762	25 723	10 550	36 273	55 483
Lisandumised äriühenduste kaudu	164	713	168	0	0	0	0	1 045
Amortisatsioonikulu	0	-10 703	-11 474	-532	0	0	0	-22 709
Allahindlused väärtuse languse tõttu	0	0	0	0	-5 980	0	-5 980	-5 980
Müügid	0	-11	-640	-26	-355	0	-355	-1 032
Ümberklassifitseerimised	0	28	411	-11	-448	0	-448	-20
Muud muutused	3	526	0	0	84	0	84	613
31.12.2011								
Soetusmaksumus	6 530	181 945	105 439	5 139	21 719	10 550	32 269	331 322
Akumuleeritud kulum	0	-90 801	-69 269	-3 469	0	0	0	-163 539
Jääkmaksumus	6 530	91 144	36 170	1 670	21 719	10 550	32 269	167 783
Ostud ja parendused	0	5 387	15 059	432	12 538	1 084	13 622	34 500
Amortisatsioonikulu	0	-11 326	-11 636	-521	0	0	0	-23 483
Allahindlused väärtuse languse tõttu	0	-55	-61	0	-2 185	0	-2 185	-2 301
Müügid	0	-2	-1 645	-51	-75	0	-75	-1 773
Ümberklassifitseerimised	4 306	8 025	3 234	43	-5 082	-10 526	-15 608	0
Muud muutused	4	22	20	0	14	0	14	60
31.12.2012								
Soetusmaksumus	10 840	195 205	115 573	5 252	26 929	1 108	28 037	354 907
Akumuleeritud kulum	0	-102 010	-74 432	-3 679	0	0		-180 121
Jääkmaksumus	10 840	93 195	41 141	1 573	26 929	1 108	28 037	174 786

Müüdud materiaalne põhivara müügihinnas

	2012	2011
Ehitised	0	45
Masinad ja seadmed	676	667
Muu materiaalne põhivara	64	6
Kokku	740	718

Laenukohustuste tagatisena panditud materiaalse põhivara kohta on toodud informatsioon lisas 17.

Lisa 11 Immateriaalne põhivara

(tuhandetes eurodes)

				Kokku
	Firmaväärtus	Muu immateriaalne põhivara	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2010				
Soetusmaksumus	0	2 892	0	2 892
Akumuleeritud kulum	0	-2 501	0	-2 501
Jääkmaksumus	0	391	0	391
Ostud ja parendused	3 846	325	0	4 171
Lisandumised äriühenduste kaudu	0	19	0	19
Amortisatsioonikulu	0	-311	0	-311
31.12.2011				
Soetusmaksumus	3 846	3 236	0	7 082
Akumuleeritud kulum	0	-2 812	0	-2 812
Jääkmaksumus	3 846	424	0	4 270
Ostud ja parendused	0	233	177	410
Amortisatsioonikulu	0	-257	0	-257
31.12.2012				
Soetusmaksumus	3 846	2 952	177	6 975
Akumuleeritud kulum	0	-2 552	0	-2 552
Jääkmaksumus	3 846	400	177	4 423

Kontsern hindab vähemalt kord aastas tütarettevõtete omandamisest tekkinud firmaväärtuse ja muude määramata kasuliku elueaga immateriaalse vara objektide kaetava väärtuse võimalikku vähenemist alla bilansilise maksumuse.

Juhtkonna poolt on läbiviidud Elme Metall Finland OY (endine Eirosteel OY) ostmise käigus tekkinud firmaväärtuse test. Kaetava väärtuse testi tehti lähtudes Kontserni poolt koostatud ostetud ettevõtte tegevuse järgneva viie majandusaasta prognoosidest ning arvatuti rahavoogude nüüdisväärtus. Müügitulu kasv, muutuv- ja püsikulud on prognoositud varasemate perioodide tulemuste, olemasoleva kogemuse ning lähitulevikus plaanitavate strateegiliste arengute alusel. Rahavoogude prognoosides kasutati diskontomäära 9.5 %.

Kontserni juhtkonna hinnangul on kõik vara väärtuse testis rakendatud olulised eeldused realistlikud. Juhul kui mõnes testimises kasutatud olulises eelduses toimuks ebasoosivas suunas oluline muutus, võiks sellest tuleneda vara väärtuse allahindamise vajadus.

Lisa 12 Kapitalirent

(tuhandetes eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Kapitalirendinõuded	195	6	189	0	5-6%	EUR	2028. a	3
Kapitalirendinõuded kokku	195	6	189	0				

	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Kapitalirendinõuded	195	6	189	0	5-6%	EUR	2028. a	3
Kapitalirendinõuded kokku	195	6	189	0				

Kontsern on müünud kinnisvara kapitalirendi tingimustel.

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Kapitalirendikohustused	6 853	2 298	4 555	0	3,01%-5,65%	EUR, LTL, LVL	2013-2017. a	14
Kapitalirendikohustused kokku	6 853	2 298	4 555	0				

	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Kapitalirendikohustused	7 204	2 728	4 476	0	3,01%-5,65%	EUR, LTL, LVL	2012-2016. a	14
Kapitalirendikohustused kokku	7 204	2 728	4 476	0				

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2012	31.12.2011
Masinaid ja seadmeid	9 181	8 423
Muu materiaalne põhivara	59	0
Kokku	9 240	8 423

Kontsern on kapitalirendi tingimustel soetanud masinaid ja seadmeid ning muid materiaalseid põhivarasid (vaata ka lisa 10).

Lepingud ei sea piiranguid kontserni dividendi- ega finantseerimispoliitikale.

Lisa 13 Kasutusrent

(tuhandetes eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2012	2011	Lisa nr
Kasutusrenditulu	1 663	1 360	20
Järgmiste perioodide kasutusrenditulu mittekatkestatavatest lepingutest			
	31.12.2012	31.12.2011	Lisa nr
12 kuu jooksul	532	660	
1-5 aasta jooksul	409	0	
Üle 5 aasta	50	0	
Rendile või üürile antud varade bilansiline jääkmaksumus			
Masinad ja seadmed	3 464	2 564	
Muud varad	40	0	
Kokku	3 504	2 564	

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2012	2011	Lisa nr
Kasutusrendikulu	4 652	3 933	22,23,24
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest			
	31.12.2012	31.12.2011	Lisa nr
12 kuu jooksul	1 547	1 402	
1-5 aasta jooksul	3 850	0	

Lisa 14 Laenukohustused

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2012	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Pangalaenud	45 523	13 344	25 010	7 169	0,38-1,70%+6 kuu Euribor	EUR	2022
Pikaajalised laenud kokku	45 523	13 344	25 010	7 169			
Kapitalirendikohustused kokku	6 853	2 298	4 555	0			
Laenukohustused kokku	52 376	15 642	29 565	7 169			

	31.12.2011	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Pangalaenud	19 517	3 431	16 086	0	0,38-0,75%+6 kuu Euribor	EUR	2017
Pikaajalised laenud kokku	19 517	3 431	16 086	0			
Kapitalirendikohustused kokku	7 204	2 728	4 476	0			
Laenukohustused kokku	26 721	6 159	20 562	0			

Seisuga 31. detsember 2012 ei olnud ettevõtte vastavuses teatud laenulepingute eritingimustega, s.h BLRT Grupp AS konsolideeritud netovõla ja EBITDA suhe (ingl.k net debt/EBITDA) ning laenuteeninduse kattekordaja (ingl.k DSCR), mistõttu laenuandjad võivad nõuda laenude summas 21,1 miljonit eurot (mille tagasimakse tähtajad on kuni 2021. a.) ennetähtaegset tagastamist. Juhtkond on seisukohal, et võttes arvesse kontserni pikaajalist korrektset maksekäitumist, on vähetõenäoline, et laenuandjad nõuavad laenude ennetähtaegset tagastamist. Seetõttu on osa laenudest kajastatud pikaajaliste kohustustena.

Lisa 15 Võlad ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	24 201	24 201	0	0	
Võlad töövõtjatele	6 300	6 300	0	0	
Maksuvõlad	5 172	5 172	0	0	5
Muud võlad	2 915	1 979	936	0	
Intressivõlad	6	6	0	0	
Dividendivõlad	225	225	0	0	
Muud viitvõlad	2 684	1 748	936	0	
Saadud ettemaksed	27 395	27 395	0	0	
Tulevaste perioodide tulud	2 483	2 483	0	0	
Muud saadud ettemaksed	24 912	24 912	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	65 983	65 047	936	0	

	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	22 099	22 099	0	0	
Võlad töövõtjatele	6 303	6 303	0	0	
Maksuvõlad	5 733	5 733	0	0	5
Muud võlad	2 438	2 046	392	0	
Dividendivõlad	251	251	0	0	
Muud viitvõlad	2 187	1 795	392	0	
Saadud ettemaksed	30 549	30 549	0	0	
Tulevaste perioodide tulud	1 030	1 030	0	0	
Muud saadud ettemaksed	29 519	29 519	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	67 122	66 730	392	0	

2011. a ja 2012. a väljakuulutatud dividendidest AB Vakaru Laivu Gamykla jäi seisuga 31.12.2012 välja maksmata 95 tuhat euro ja AB Baltijos Laivu Statykla - 130 tuhat euro (2011: AB Vakaru Laivu Gamykla dividendid summas 101 tuhat euro ja AB Baltijos Laivu Statykla - 150 tuhat euro).

Muud saadud ettemaksed on seotud pikaajalistest projektidest saadud ettemaksetega.

Lisas 29 on toodud täiendav informatsioon kohustuste kohta seotud osapoolte ees.

Lisa 16 Võlad töövõtjatele

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011	Lisa nr
Töötasude kohustus	5 271	5 216	
Puhkusetasude kohustus	1 029	1 087	
Kokku võlad töövõtjatele	6 300	6 303	15

Lisa 17 Tingimuslikud kohustused ja varad (tuhandetes eurodes)

Kontserniettevõtteid puudutavad õiguslikud probleemid, ettevõtete vastu esitatud pretensioonid ja ettevõtete varadele pööratud sissenõuded:

- AS E.O.S. esitas hagiavalduse OÜ BLRT Rekato kahju hüvitamise nõudes summas 74 tuhat euro (1 163 tuhat krooni). Harju Maakohtus langetab otsuse käesoleva aasta mai kuu lõpuks.
- OÜ Reval Shipbuilding (endise nimega OÜ SRC Uusehitused) esitas hagiavalduse OÜ BLRT Rekato vastu võla nõudes. Põhivõlgnevus summas 101 tuhat euro (1 582 tuhat krooni) ja viivitusintress summas 2 tuhat euro (33 tuhat krooni). Tallinna Ringkonnakohtus menetluses.
- OÜ Elme Metall esitas pankrotiavalduse BTO Ehituse OÜ pankroti väljakuulutamiseks. Põhivõlgnevus summas 45 tuhat euro (701 tuhat krooni) ja viivitusintress summas 27 tuhat euro (419 tuhat krooni). Pankrotimenetluses.
- BLRT Laevaehitus OÜ (pankrotis) pankrotihaldur Ene Ahas esitas Vakaru Baltijos Laivu Statykla UAB vastu hagi 2,5 miljoni euro väljamõistmiseks pankrotivarasse. Harju Maakohus tegi otsuse 14. märtsil 2013. Harju maakohtu otsuse peale oli esitatud apellatsioonkaebus. Ringkonnakohus võttis apellatsioonkaebuse menetlusse. Asjaolude arvestades leiab juhtkond, et BLRT Laevaehitus OÜ (pankrotis) pankrotihalduri Ene Ahas poolt esitatud hagi rahuldamise tõenäosus on suhteliselt väike.
- OÜ BLRT Refonda vaidlustas Tallinn Halduskohtus Maksu- ja Tolliameti Põhja maksu- ja tollikeskuse 9.04.2012. a. maksuotsuse nr 12.2-3/8069-144 tehingute osas OÜ-ga Ubakivi summas 3 tuhat eurot. Samuti vaidlustati Maksu- ja Tolliameti 19.06.2012. a. vaideotsuse, millega tehti Maksu- ja Tolliameti Põhja MTK-le ettekirjutus vaide rahuldatud osas asja uueks otsustamiseks ning vajadusel täiendava maksuotsuse koostamiseks. Kohtuasi on Tallinna Halduskohtus menetluses.
- OÜ BLRT Refonda esitas kaebuse Maksu- ja Tolliameti 27.09.2012. a. maksuotsusele millega otsustati vähendada 2009 veebruari kuni aprillikuu käbedeklaratsioonidel sisendkäibemaksu 82 tuhat euro (1 288 tuhat krooni) võrra, nõuda tagasi alusetult 2009 veebruari kuni aprillikuu käbedeklaratsioonidel deklareeritud ja ettemaksukontole vabastatud käibemaks summas 82 tuhat eurot (1 288 tuhat krooni) ning määrati 2009 veebruari kuni aprillikuudes tasumisele kuuluvat tulumaksu ettevõtlusega mitteseotud kuludelt summas 2 tuhat eurot. OÜ BLRT Refonda vaidlustas maksuotsuse täies ulatuses. Koos maksuotsusega vaidlustati ühtlasi maksuhalduri poolt maksukontrolli läbiviimisel mõistliku menetlustähtaja ületamise. Kohtuasi on Tallinna Halduskohtus menetluses.
- 13.02.2011. a toimunud erakorralisel aktsionäride üldkoosolekul tegi üks aktsionäridest ettepaneku sisejuurdluse läbiviimiseks tresooraktsiatehingute uurimiseks. Üldkoosolek ei toetanud aktsionäri ettepanekut ning aktsionär esitas kohtusse hagi BLRT Grupp AS vastu. Harju Maakohtu otsusega jäeti hagi rahuldamata, kuid aktsionär esitas apellatsioonkaebuse, milline on hetkel Tallinna Ringkonnakohtu menetluses.
- Üks aktsionär on esitanud hagi BLRT Grupp AS vastu sunddividendi määramiseks 25 834 tuhat euro ulatuses. Antud kohtumenetlus ja aktsionäri nõue on erakordne, kuna kehtiv äriseadustik ei näe ette võimalust kohtul määrata nn sunddividende. Kohtuasi on Harju Maakohtus menetluses.
- BLRT Grupp AS väikeaktsionärid on nõudnud läbi erinevate kohtumenetluse neile materjalide ja informatsiooni esitamist küsimuste kohta, mille osas väikeaktsionärid leitsid, et juhatus on jätnud aktsionäride üldkoosolekul vastamata. Juhatus leiab, et informatsiooni, mis ei ole ettevõtte ärisaladuseks, on aktsionäridele väljastatud. Ühes kohtuvaidluses on jõustunud Tallinna Ringkonnakohtu lahend kus leitakse, et aktsionäride sedavõrd detailne huvi pole põhjendatud ja juhatus on piisava põhjalikkusega juba aktsionäridele vastanud. Teises kohtuasjas on menetlus Tallinna Ringkonnakohtus pooleli.

Tagatised ja panditud varad:

Emaettevõttele kuuluv kinnistu aadressiga Kopli 103, Tallinn on koormatud hüpoteegiga summas 1 917 tuhat euro (30 000 tuhat krooni) AS Swedbank kasuks, hüpoteegiga summas 748 tuhat euro (11 700 tuhat krooni) AS Nordea Panga kasuks ja hüpoteegiga summas 5 496 tuhat euro (86 000 tuhat krooni) AS SEB Panga kasuks.

Emaettevõttele kuuluv kinnistu aadressiga Tööstuse 48, Tallinn on koormatud hüpoteegiga summas 10 226 tuhat euro (160 000 tuhat krooni) Nordea Bank Finland Plc kasuks.

Kasutusrentidest tulenevate bilansiväliste kohustuste ja varade osas vaata lisa 13.

Võimalikud maksurevisjonist tulenevad kohustused

Maksuhalduril on õigus kontrollida kontserni kuuluvate ettevõtete maksuarvestust kuni 6 aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise tähtajast ning vigade tuvastamisel määrata täiendav maksusumma, intressid ning trahvi.

Kontserni emaettevõtte juhtkonna hinnangul ei esine asjaolusid, mille tulemusena võiks maksuhaldur määrata kontserni kuuluvatele ettevõtetele olulise täiendava maksusumma.

Lisa 18 Sihtfinantseerimine

(tuhandetes eurodes)

Netomeetod

	2012		2011	
	Saadud	Tagastatud	Saadud	Tagastatud
Sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks				
Põhivara ostmine	39	0	190	0
Kokku sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks	39		190	
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks				
Eksporditoetus	89	0	208	0
Töötajate koolitus ja arendus	36	0	35	0
Arenduse programm	0	0	79	0
Ökoloogia	28	0	0	0
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	153	0	322	0
Kokku sihtfinantseerimine	192	0	512	0

Lisa 19 Aktsiakapital

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
Aktsiakapital	960	959

Seisuga 31.12.2012. a jagunes emaettevõtte aktsiakapital 210 aktsiaks nimiväärtusega 768 eurot aktsia eest ja 12 480 aktsiaks nimiväärtusega 64 eurot aktsia eest, aktsiate eest on täielikult tasutud. Kokku aktsiakapital on 960 tuhat euro.

Kontserni jaotamata kasum seisuga 31.12.2012. a moodustab 272 miljonit eurot (31.12.2011: 288 miljonit eurot). Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasnedä kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena, on 57 miljonit eurot (31.12.2011: 61 miljonit eurot). Seega saab dividendidena välja maksta 215 miljonit eurot (31.12.2011: 227 miljonit eurot).

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavad netodividendid ja nende maksimisega kaasnev tulumaksukulu kokku ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit seisuga 31.12.2012. a.

Lisa 20 Müügitulu

(tuhandetes eurodes)

	2012	2011
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	63 819	66 684
Leedu	33 084	28 737
Taani	44 142	38 540
Saksamaa	10 071	12 009
Soome	35 298	28 147
Läti	35 153	21 489
Rootsi	6 191	9 930
Suurbritannia	175	869
Küpros	8 146	6 106
Poola	2 602	3 664
Holland	13 124	15 774
Hispaania	1 678	7 689
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	14 444	4 756
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	267 927	244 394
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Norra	37 388	55 293
Hiina	471	7 136
Venemaa	21 743	19 521
India	14 793	2 002
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	28 829	18 922
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	103 224	102 874
Kokku müügitulu	371 151	347 268
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Metalli müük	100 430	89 985
Metallikonstruktsioonid	59 310	57 118
Vanaraua müük	53 946	35 462
Keemiatoodete müük	9 014	8 251
Muu ostukauba müük	2 225	2 254
Laevaremont	52 698	67 414
Laevaehitus	53 124	48 814
Sadamateenused	5 493	5 241
Transporditeenused	6 548	4 024
Rent	1 663	1 360
Laevandus	1 986	0
Muud teenused	24 714	27 345
Kokku müügitulu	371 151	347 268

Lisa 21 Muud äritulud

(tuhandetes eurodes)

	2012	2011
Kasum materiaalse põhivara müügist	281	314
Kasum valuutakursi muutustest	824	1 047
Trahvid, viivised ja hüvitised	449	977
Muud	1 048	4 300
Kokku muud äritulud	2 602	6 638

Lisa 22 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu

(tuhandetes eurodes)

	2012	2011	Lisa nr
Tooraine ja materjal	-213 335	-178 022	
Müügi eesmärgil ostetud teenused	-7 811	-8 469	
Energia	-4 310	-3 644	
Alltöövõtutööd	-34 414	-29 130	
Transpordikulud	-2 567	-3 022	
Üür ja rent	-3 751	-3 238	13
Lähetuskulud	-1 499	-1 218	
Tööjõukulud	-55 195	-50 124	25
Amortisatsioonikulu	-19 809	-18 546	10,11
Kulu varade väärtuse langusest	-455	-232	9
Muud	-8 933	-12 052	
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-352 079	-307 697	

Lisa 23 Turustuskulud

(tuhandetes eurodes)

	2012	2011	Lisa nr
Üür ja rent	-348	-260	13
Energia	-699	-569	
Transpordikulud	-1 617	-1 358	
Mitmesugused bürookulud	-48	-28	
Uurimis- ja arengukulud	-152	-98	
Lähetuskulud	-174	-170	
Tööjõukulud	-3 163	-2 642	25
Amortisatsioonikulu	-604	-188	10,11
Muud	-2 436	-1 636	
Kokku turustuskulud	-9 241	-6 949	

Lisa 24 Üldhalduskulud

(tuhandetes eurodes)

	2012	2011	Lisa nr
Üür ja rent	-553	-435	13
Energia	-407	-390	
Transpordikulud	-483	-159	
Mitmesugused bürookulud	-139	-67	
Uurimis- ja arengukulud	-637	-927	
Lähetuskulud	-731	-746	
Riiklikud ja kohalikud maksud	-1 017	0	
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	-1 082	-413	4
Tööjõukulud	-12 885	-13 026	25
Amortisatsioonikulu	-3 335	-4 098	10
Kulu varade väärtuse langusest	-116	-42	10
Muud	-5 692	-5 536	
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest laenudest	0	-1 887	
Ostetud teenused	-1 611	-1 899	
Kokku üldhalduskulud	-28 688	-29 625	

Lisa 25 Tööjõukulud

(tuhandetes eurodes)

	2012	2011	Lisa nr
Palgakulu	52 089	47 624	
Sotsiaalmaksud	16 912	15 370	
Muud	2 165	2 798	
Kokku tööjõukulud	71 166	65 792	22,23,24
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	3 893	3 752	

Lisa 26 Muud ärikulud

(tuhandetes eurodes)

	2012	2011
Kahjum materiaalse põhivara müügist	-114	-74
Kahjum valuutakursi muutustest	-1 067	-579
Trahvid, viivised ja hüvitised	-373	-134
Muud	-403	-897
Kokku muud ärikulud	-1 957	-1 684

Lisa 27 Finantstulud ja -kulud

(tuhandetes eurodes)

	2012	2011	Lisa nr
Finantstulud ja -kulud tütarettevõtjate aktsiatelt ja osadelt	-66	24	
Finantstulud ja -kulud sidusettevõtjate aktsiatelt ja osadelt	3 246	1 504	6,8
Finantstulud ja -kulud muudelt finantsinvesteeringutelt	4	12	
Intressitulud	501	1 474	
Intressikulud	-1 053	-576	
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-38	-3	
Muud finantstulud ja -kulud	-324	-605	
Kokku finantstulud ja -kulud	2 270	1 830	

Lisa 28 Tulumaks

(tuhandetes eurodes)

Kontserni 2012. a tulumaksukulu kokku summas 1 039 tuhat euro (2011: 196 tuhat euro) koosneb jooksva aasta tulumaksust Venemaal, Ukrainas, Leedus, Lätis ja Soomes registreeritud tütarettevõtete kasumilt.

Lisa 29 Seotud osapooled

(tuhandetes eurodes)

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

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2012		31.12.2011	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Sidusettevõtjad	745	1 026	973	1 130

2012	Ostud	Müügid
Sidusettevõtjad	8 868	9 168
2011	Ostud	Müügid
Sidusettevõtjad	9 377	18 739

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2012	2011
Arvestatud tasu	3 807	3 836

Konsolideeritud aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- a. omanikke (emaettevõtte ning emaettevõtet kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud);
- b. sidusettevõtteid;
- c. ühisettevõtteid;
- d. tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- e. eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Ülaltoodud tabelis saldod sidusettevõtjatega sisaldavad ka saldod ühisettevõtjatega (lisa 6, 8).

BLRT Grupp AS arvelduskontod AS-is Swedbank kuuluvad BLRT Grupp AS kontsernikonto koosseisu. Lisaks AS-ile BLRT Grupp kuuluvad kontsernikonto koosseisu veel tütarettevõtted, kelle asukoht on Eesti. Vastavalt kontsernikonto lepingule vastutavad kontserni liikmed pangale tasumata summade eest solidaarselt.

Juhatuse ja nõukogu liikmetega teenistuslepingu ennetähtaegsel lõpetamisel ei kaasne ettevõttele lahkumishüvitise maksmise kohustust.

Seotud osapoolte vastu olevate nõuete osas 2012.aastal oli tehtud allahindlus summas 0 tuhat euro (2011.a 2 200 tuhat euro).

Lisa 30 Konsolideerimata bilanss

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
Varad		
Käibevara		
Raha	20 122	17 734
Nõuded ja ettemaksed	91 486	84 898
Varud	6	38
Kokku käibevara	111 614	102 670
Põhivara		
Finantsinvesteeringud	113 355	90 174
Nõuded ja ettemaksed	8 408	17 417
Kinnisvarainvesteeringud	19 808	21 106
Materiaalne põhivara	18 766	19 348
Kokku põhivara	160 337	148 045
Kokku varad	271 951	250 715
Kohustused ja omakapital		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Laenukohustused	4 962	2 432
Võlad ja ettemaksed	3 376	3 349
Kokku lühiajalised kohustused	8 338	5 781
Pikaajalised kohustused		
Laenukohustused	8 988	7 342
Kokku pikaajalised kohustused	8 988	7 342
Kokku kohustused	17 326	13 123
Omakapital		
Aktsiakapital nimiväärtuses	960	959
Kohustuslik reservkapital	96	96
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	236 468	213 084
Aruandeaasta kasum (kahjum)	17 101	23 453
Kokku omakapital	254 625	237 592
Kokku kohustused ja omakapital	271 951	250 715

Lisa 31 Konsolideerimata kasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

	2012	2011
Müügitulu	18 451	20 366
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-8 574	-8 581
Brutokasum (-kahjum)	9 877	11 785
Üldhalduskulud	-3 235	-11 996
Muud äritulud	369	401
Muud ärikulud	-64	-55
Ärikasum (kahjum)	6 947	135
Finantstulud ja -kulud	10 154	23 318
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	17 101	23 453
Aruandeaasta kasum (kahjum)	17 101	23 453

Lisa 32 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)

	2012	2011
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	6 947	135
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	7 952	7 507
Muud korrigeerimised	-7 963	0
Kokku korrigeerimised	-11	7 507
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-13 017	19 181
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	851	-38 561
Kokku rahavood äritegevusest	-5 230	-11 738
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-3 460	-4 147
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	504	204
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	0	-4 386
Laekunud tütarettevõtjate müügist	1	433
Tasutud sidusettevõtjate soetamisel	-3 633	-8 911
Antud laenud	-16 837	-37 962
Antud laenude tagasimaksed	17 631	14 076
Laekunud intressid	4 492	7 009
Laekunud dividendid	5 234	5 050
Kokku rahavood investeerimistegevusest	3 932	-28 634
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	7 000	5 400
Saadud laenude tagasimaksed	-2 110	-1 872
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-974	-1 010
Makstud intressid	-230	-675
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	3 686	1 843
Kokku rahavood	2 388	-38 529
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	17 734	56 263
Raha ja raha ekvivalentide muutus	2 388	-38 529
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	20 122	17 734

Lisa 33 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes eurodes)

				Kokku
	Aktiivkapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2010	959	96	213 084	214 139
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	23 453	23 453
31.12.2011	959	96	236 537	237 592
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	0	-90 174	-90 174
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0	141 930	141 930
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2011	959	96	288 293	289 348
Korrigeeritud saldo 31.12.2011	959	96	236 537	237 592
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	17 101	17 101
Muud muutused omakapitalis	1	0	-69	-68
31.12.2012	960	96	253 569	254 625
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	0	-113 355	-113 355
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0	131 664	131 664
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2012	960	96	271 878	272 934

Lisa 34 Tütaretevõtete soetamine

tuhandetes eurodes

	Elme Metall Finland OY (endine Eurosteel Oy)	
Omandatud netovara	Bilansiline	Õiglane
	väärtus	väärtus
Raha	122	122
Nõuded	630	630
Varud	1 118	1 120
Põhivara	1 009	1 187
Lühiajalised kohustused	-2 515	-2 515

Netovara	364	544
Soetatud osalus	100%	
Soetatud netovara väärtus	364	544
Soetusmaksumus	-	4 367
Firmaväärtus (lisa 11)	-	3 823
Müügutulu		
- aasta algusest	4 793	
- soetamisjärgne	346	
Puhaskasum - kahjum		
- aasta algusest	198	
- soetamisjärgne	-73	

Rahavood tütarettevõtte soetamisest	Elme Metall Finland OY (endine Eirosteel Oy)
Soetusmaksumus	4 367
Makstud soetamisel 2011 aastal	-4 367
Tütarettevõtte raha ja ekvivalendid soetamisel	122
Rahavood tütarettevõtte soetusest	-4 245

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 08.05.2013

BLRT Grupp Aktsiaselts (registrikood: 10068499) 01.01.2012 - 31.12.2012 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
FJODOR BERMAN	Juhatuse esimees	08.05.2013
ANATOLI ONOLOV	Juhatuse liige	08.05.2013
IGOR BERMAN	Juhatuse liige	08.05.2013

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

BLRT Grupp AS-i aktsionäridele

Oleme auditeerinud kaasnevat BLRT Grupp AS-i ja selle tütarettevõtete (kontsern) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31. detsember 2012, konsolideeritud kasumiaruannet, koondkasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta ning lisasid, mis sisaldavad aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muud selgitavat informatsiooni.

Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

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

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada auditi põhjal arvamus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta. Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega. Need standardid nõuavad, et me oleme vastavuses eetikanõuetega ning et me planeerime ja viime auditi läbi omandamaks põhjendatud kindlustunnet, et konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne ei sisalda olulisi väärkajastamisi.

Audit hõlmab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes esitatud arv näitajate ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali kogumiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Nende protseduuride hulk ja sisu sõltuvad audiitori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi. Asjakohaste auditi protseduuride kavandamiseks võtab audiitor nende riskihinnangute tegemisel arvesse konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamiseks ja õiglaseks esitamiseks juurutatud sisekontrollisüsteemi, kuid mitte selleks, et avaldada arvamust sisekontrolli tulemuslikkuse kohta. Audit hõlmab ka kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasuse, juhatuse poolt tehtud raamatupidamislike hinnangute põhjendatuse ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldise esituslaadi hindamist.

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

Märkusega arvamuse alus

Nagu on kirjeldatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisas 14, ei olnud kontsern seisuga 31. detsember 2012 vastavuses teatud laenulepingu tingimustega, mistõttu laenuandja võib nõuda laenu summas 21,1 miljonit eurot ennetähtaegset tagasimaksmist. Vastavalt Eesti heale raamatupidamistavale tuleks nimetatud laenu kajastada tervikuna lühiajaliselt, mille tulemusena suureneksid lühiajalised kohustused ja väheneksid pikaajalised kohustused 31. detsembri 2012 seisuga 21,1 miljoni euro võrra.

Märkusega arvamus

Meie arvates, välja arvatud lõigus Märkusega arvamuse avaldamise alus kirjeldatud asjaolu mõju, kajastab raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt kontserni finantsseisundit seisuga 31. detsember 2012 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

Ago Vilu

Vandeaudiitor, litsents nr 325

Kristi Hörrak

Vandeaudiitor, litsents nr 548

AS PricewaterhouseCoopers

Tegevusluba nr 6

Pärnu mnt 15, 10141 Tallinn

8. mai 2013

Audiitorite digitaalallkirjad

BLRT Grupp Aktsiaselts (registrikood: 10068499) 01.01.2012 - 31.12.2012 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
AGO VILU	Vandeaudiitor	08.05.2013
KRISTI HÕRRAK	Vandeaudiitor	08.05.2013

Kahjumi katmise ettepanek

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2012
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	288 292
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-16 414
Kokku	271 878
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	271 878
Kokku	271 878

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	12057000	65.35%	Jah
Muu teenindus	96099	5702000	30.90%	Ei
Muud infotehnoloogia- ja arvutialased tegevused	62091	479000	2.60%	Ei
Spetsialiseerimata hulgikaubandus	46901	213000	1.15%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6102408
Faks	+372 6102999
E-posti aadress	blrt@blrt.ee
Veebilehe aadress	www.blrt.ee