

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2016

aruandeaasta lõpp: 31.12.2016

ärinimi: Aktsiaselts Elme Messer Gaas

registrikood: 10488333

tänava/talu nimi, Kopli tn 103

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 11712

telefon: +372 6102001

faks: +372 6102002

e-posti aadress: emg@emg.blrt.ee

veebilehe aadress: www.elmemesser.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	8
Konsolideeritud bilanss	8
Konsolideeritud kasumiaruanne	9
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	10
Konsolideeritud koondkasumiaruanne	11
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	12
Raamatupidamise aastaaruande lisad	13
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	13
Lisa 2 Raha	18
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	19
Lisa 4 Varud	20
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	20
Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	21
Lisa 7 Materiaalsed põhivarad	22
Lisa 8 Immateriaalsed põhivarad	23
Lisa 9 Kapitalirent	23
Lisa 10 Kasutusrent	24
Lisa 11 Laenukohustised	25
Lisa 12 Võlad ja ettemaksed	26
Lisa 13 Tingimuslikud kohustised ja varad	26
Lisa 14 Sihtfinantseerimine	26
Lisa 15 Aktsiakapital	27
Lisa 16 Müügitulu	28
Lisa 17 Muud äritulud	29
Lisa 18 Müüdüd toodangu (kaupade, teenuste) kulu	29
Lisa 19 Turustuskulud	30
Lisa 20 Üldhalduskulud	30
Lisa 21 Muud ärikulud	31
Lisa 22 Tööjõukulud	31
Lisa 23 Tulumaks	31
Lisa 24 Seotud osapooled	31
Lisa 25 Konsolideerimata bilanss	33
Lisa 26 Konsolideerimata kasumiaruanne	34
Lisa 27 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	35
Lisa 28 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	36
Lisa 29 Äritegevus Venemaal	37
Aruande allkirjad	38
Vandeaudiitori aruanne	39

Üldinformatsioon

Elme Messer Gaas AS asutati 11.09.1998 BLRT Grupp AS-i ning Messer Griesheim (nüüdseks Messer Group GmbH) poolt. Messer Group'i pikaajaline kogemus tehniliste gaaside ning nendega seotud tehnoloogiliste lahenduste loomise valdkonnas ning BLRT Grupp AS-i tugev positsioon kohalikel turgudel on andnud Elme Messer Gaasile tugeva konkurentsieelise teiste turuosaliste ees.

Oma tegevusaja jooksul on AS Elme Messer Gaasist välja kujunenud rahvusvaheline tööstuskontsern (edaspidi: Kontsern), mis tegutseb Baltimaade ja Venemaa Peterburi linna ja Kaliningradi oblasti turgudel, ning mille põhitegevusalaks on tööstuslike ja meditsiiniliste gaaside tootmine ja müük, samuti ka keevitus- ja gaasiseadmete müük ja hooldus.

Seisuga 31.12.2016 kuulusid Kontserni koosseisu järgmised äriühingud:

Ettevõtte nimi	Asukohamaa	Osalus 31.12.2016	Osalus 31.12.2015
Elme Messer Gaas AS (emaettevõtte)	Eesti		
VPSA Järvakandi OÜ	Eesti	100%	100%
Elme Messer L SIA	Läti	100%	100%
Elme Messer Metalurgs LSEZ SIA	Läti	100%	100%
Elme Messer Lit UAB	Leedu	100%	100%
Elme Messer K OOO	Venemaa	100%	100%

Kontserni struktuur

Seisuga 31.12.2016 kuulub Kontserni struktuuri kolm tootmisettevõtet: Elme Messer Metalurgs LZES SIA Lätis, VPSA Järvakandi OÜ Eestis ning emaettevõtte AS Elme Messer Gaas, mis ise omab ja opereerib tootmisvõimsust Auveres, Vaivara vallas, Eestis. Tootmise mõiste alla kuuluvad õhueraldustehased, mis tegelevad õhugaaside eraldamise protsessidega, mille tulemusel meditsiinis ning teistes tööstusharudes kasutatavad tehnilised gaasid (hapnik, lämmastik ja argoon) eraldatakse õhust, puhastatakse ning veeldatakse. Ülejäänud Kontserni kuuluvad ettevõtted tegelevad tehniliste gaaside balloonide täitmisega, gaasisegude valmistamisega, rakendustehnoloogiate arendamisega ja juurutamisega ning turundusalaste küsimustega.

Kuni Auvere õhualdustehase käivitamiseni aastal 2013 oli Baltikumi ainsaks Kontserni kuuluvaks tootmisüksuseks Elme Messer Metalurgs LZES SIA. Aastal 2015 toimus pankrotis „Liepajas metalurgsi“ pankrotihalduri ning Ukraina ettevõtja KVV Group'i vaheline tehing, mille käigus viimane omandas endise „Liepajas metalurgsi“ varad. Uus ettevõtja nimega „KVV Liepajas metalurgs“ teatas oma soovist taastada tootmist ning sõlmis Elme Messer Metalurgsiga uue tarnelepingu. Uus tehas aga peatas oma tootmise peatselt peale äritegevuse algust motiveerides seda madalate metallihindadega maailmaturul ning kõrge elektri hinnaga Lätis. Kontserni juhtkonnal taas ei olnud muud valikut, kui külmutada õhualdustehase tootmisprotsesse. 2016. aasta sügisel oli välja kuulutatud „KVV Liepajas metalurgs“ pankrott. Hetkeseisuga otsib riik uut investorit.

2015. aastal alustas Kontsern investeeringuid uute balloone täitejaama rajamiseks Riias, Lätis. Uus täitejaam, mis sai valmis 2016. aasta alguses, hakkas varustama balloonegaasidega kogu Kontserni kuuluvaid Eesti ja Läti ettevõtteid. Kontserni kuuluv Leedu ettevõtte läheb üle varustamisele Riia täitejaamast 2017. aastal.

Äritegevus

2016. aasta on olnud Kontsernile edukas. Vaatamata sellele, et konkurentsi olukord Baltikumi turgudel on mõjutanud mõnevõrra Kontserni rentaablu näitajaid, täitis Kontsern konsolideeritud käibeplaani 106% ja konsolideeritud EBITDA plaani 114%. Maailmaturul toorainehindade ja koos sellega ka Venemaa poliitilise ja majandusliku olukorra stabiliseerumine (mis on toonud ka riigi rahvusvaluuta tugevnemise 2016. aasta lõpus) on aidanud kaasa Kontserni positiivse tulemuse saavutamisele.

Äritegevusega kaasnevad olulised riskid

Kontserni äritegevus ei oma hooajalist iseloomu. Arvestades asjaolu, et kliendibaas on diversifitseeritud erinevate majandusharude vahel, ei oma Kontserni äritegevus ka märgatavat tsüklilist iseloomu.

Kontserni õhualdamise tootmistehnoloogia põhineb füüsikalistel (mitte keemilistel) protsessidel, millega ei kaasne olulisi keskkonnariske. Kontserni äritegevusega ei kaasne ka olulisi sotsiaalseid riske.

Kontsern kaasab finantseerimist ujuva intressimääraga instrumentide abil. Ujuvaks intressimääraks on reeglina kuue kuu EURIBOR. Arvestades asjaolu, et seisuga 31.12.2016 on 32% Kontserni laenukohustustes fikseeritud intressiga (IRS), ei avalda Euribori liikumised Kontserni finantstulemustele suurt mõju. Pealegi, ei anna hetkeline olukord EL majandustes ning Euroopa Keskpanka poliitika alust arvata, et Euribor võib lähiajal oluliselt tõusta.

Kontsern ei ole avalik ettevõtte ega investeeeri börsil kaubeldavatesse instrumentidesse, seega börsikursside muutumistega ei kaasne olulisi riske Kontserni äritegevusele.

Kuna üks oluline Kontserni äritegevuse osa on seotud Peterburi turuga, avaldavad EUR / RUB liikumised mõju Kontserni finantsnäitajatele. Samas, arvestades finantsturgudel valitsevat olukorda, ei ole hetkel põhjust oodata Venemaa rubla drastilist devalveerimist. Seega hindab juhtkond antud riski mõju Kontserni tegevusele mõõdukaks.

Kontserni tähtsamad finantsnäitajad (suhtarvud) (mln eurodes)

	2016	2015	Muutus %
Müügitulu	23,2	25,7	-10%
Brutokasum	10,1	12,0	-16%
Ärikasum	2,6	3,7	-29%
Puhaskasum	2,5	3,6	-31%
Varad	58,1	60,5	-4%
Omakapital	41,0	38,3	+7%
Ärimentaablus (%)			
(ärikasum / müügitulu)	11%	14%	
Puhasrentaablus (%)			
(puhaskasum / müügitulu)	11%	14%	
Omakapitalirentaablus (%)			
(puhaskasum / omakapital)	6%	10%	

Kontserni dividendipoliitika

Käesoleval arenguetapil ei ole Elme Messer Gaas AS-il plaanis dividende maksta, jaotamata kasum suunatakse uutesse investeerimisprojektidesse.

Aktsionärid

Seisuga 31.12.2016 olid Elme Messer Gaas AS aktsionäride nimekirjas registreeritud järgmised juriidilised isikud:

AKTSIAOMANIKU NIMI	AKTSIAID	OSALUS
AS BLRT GRUPP	19 400	50%
MESSER GROUP GmbH	19 400	50%
KOKKU:	38 800	100%

Aktsia nimiväärtus on 63.90 eurot.

Juhtimine

Elme Messer Gaas AS nõukogu koosneb neljast liikmest (kaks liiget esindavad BLRT Grupp Aktsiaseltsi ning kaks Messer Group GmbH) ning juhatuse on kaheliikmeline (üks liige määratud BLRT Grupp Aktsiaseltsi ning üks Messer Group GmbH poolt). Nõukogu liikmetele tasu ei maksta.

Plaanid 2017. majandusaastaks

2017. aastaks ootab Kontsern käibenumbriks 21 miljonit eurot. Kontserni põhifookuseks on turuosa kasvatamine Baltikumi ning Peterburi turgudel, samuti uued investeeringud ning kaasaegse rakendustehnoloogia viimastel saavutustel põhinevate ning innovatiivsete lahenduste pakkumine oma klientidele.

Suuremahulistest investeeringutest tasub mainida jätkuvat balloonipargi uuendamist Leedus. Samuti monitoorib Kontserni juhtkond aktiivselt turgu nii Baltikumis, kui ka Venemaal, otsides uusi investeerimisvõimalusi. Arvestades Kontserni äritegevuse rahavoo suurust, head krediidiireitingut kohalikes pankades ja samas ka aktsionäride soovi laiendada äri, on juhtkond veendunud, et on võimeline langetama kiireid ning efektiivseid investeerimisotsuseid, kui selleks avaneb soodne võimalus.

Peale selle jätkab Kontsern ka plaanipäraseid investeeringuid uutesse seadmetesse ning tehnoloogia arendamisse.

Investeeringute kogusummaks 2017. aastaks näeme hetkel 3 miljonit eurot, mille finantseerimiseks on plaanis kasutada nii oma vahendeid, kui ka panga finantseerimist. Antud investeeringute summa

sisse ei ole arvestatud uusi potentsiaalseid suuremahulisi investeeringuid, mis on hetkel arutamisel kontsernisiseselt.

Üheks oluliseks fookuseks 2017. aastal on jätkuvalt personali arendamine ning töökeskkonna edendamine.

Igor Berman

(juhatuse liige) 2017

(allkirjastatud digitaalselt)

Gerhard J. Weiss

(juhatuse liige) 2017

(allkirjastatud digitaalselt)

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	2 192 353	5 103 591	2
Nõuded ja ettemaksed	9 321 390	9 305 420	3
Varud	824 867	841 742	4
Kokku käibevarad	12 338 610	15 250 753	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	7 063 103	6 299 970	3
Materiaalsed põhivarad	37 791 049	37 965 867	7
Immateriaalsed põhivarad	887 384	973 643	8
Kokku põhivarad	45 741 536	45 239 480	
Kokku varad	58 080 146	60 490 233	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	3 958 657	5 016 936	11
Võlad ja ettemaksed	3 609 979	3 330 009	12
Kokku lühiajalised kohustised	7 568 636	8 346 945	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	9 312 657	13 684 243	11
Võlad ja ettemaksed	149 192	137 010	12
Kokku pikaajalised kohustised	9 461 849	13 821 253	
Kokku kohustised	17 030 485	22 168 198	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Aktsiakapital nimiväärtuses	2 479 320	2 479 320	15
Kohustuslik reservkapital	247 977	247 977	
Realiseerimata kursivahed	-367 362	-593 193	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	36 187 931	32 571 861	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 501 795	3 616 070	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	41 049 661	38 322 035	
Kokku omakapital	41 049 661	38 322 035	
Kokku kohustised ja omakapital	58 080 146	60 490 233	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Müügitulu	23 221 170	25 688 239	16
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-13 147 835	-13 651 771	18
Brutokasum (-kahjum)	10 073 335	12 036 468	
Turustuskulud	-5 979 365	-6 948 360	19
Üldhalduskulud	-1 814 006	-1 874 926	20
Muud äritulud	476 322	1 224 587	17
Muud ärikulud	-162 360	-762 951	21
Äri kasum (kahjum)	2 593 926	3 674 818	
Intressitulud	196 811	284 646	24
Intressikulud	-221 700	-255 472	
Muud finantstulud ja -kulud	20 916	40 564	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	2 589 953	3 744 556	
Tulumaks	-88 158	-128 486	23
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 501 795	3 616 070	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	2 501 795	3 616 070	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	2 593 926	3 674 818	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	4 295 212	4 390 375	7,8
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-240 283	-617 060	17,21
Muud korrigeerimised	0	85 070	
Kokku korrigeerimised	4 054 929	3 858 385	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-224 815	494 756	3
Varude muutus	16 875	607 472	4
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-40 930	-271 862	12
Makstud ettevõtte tulumaks	-92 619	-100 086	
Kokku rahavood äritegevusest	6 307 366	8 263 483	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-3 403 533	-11 519 968	7,8
Laekunud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	196 613	897 490	7,8
Laekumised sihtfinantseerimisest	125 140	1 727 931	14
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	0	-2 500	6
Antud laenud	-3 880 000	-701 000	24
Antud laenude tagasimaksed	3 718 070	559 000	24
Laekunud intressid	142 631	290 685	3,24
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-3 101 079	-8 748 362	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	0	9 585 766	11
Saadud laenude tagasimaksed	-5 386 715	-3 462 133	11
Arvelduskrediidi saldo muutus	0	-2 985 934	11
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-509 110	-658 974	11
Makstud intressid	-221 700	-255 472	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-6 117 525	2 223 253	
Kokku rahavood	-2 911 238	1 738 374	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	5 103 591	3 365 217	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-2 911 238	1 738 374	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	2 192 353	5 103 591	2

Konsolideeritud koondkasumiaruanne

(eurodes)

	2016	2015
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 501 795	3 616 070
Muu koondkasum (-kahjum):		
Realiseerimata kursivahed	225 831	-22 582
Kokku muu koondkasum (-kahjum)	225 831	-22 582
Aruandeaasta koondkasum (-kahjum)	2 727 626	3 593 488
sh emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa koondkasumist (-kahjumist)	2 727 626	3 593 488

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

						Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital				Vähemusosalus	
	Aksiakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Realiseerimata kursivahed	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2014	2 479 320	247 977	-840 707	32 394 300	447 657	34 728 547
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-22 582	3 616 070	0	3 593 488
Muud muutused omakapitalis	0	0	270 096	177 561	-447 657	0
31.12.2015	2 479 320	247 977	-593 193	36 187 931	0	38 322 035
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	225 831	2 501 795	0	2 727 626
31.12.2016	2 479 320	247 977	-367 362	38 689 726	0	41 049 661

Lisainformatsioon aksiakapitali kohta on toodud lisas 15. Muud muutused omakapitalis 2015.aastal on ära selgitatud lisas 6.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AS-i Elme Messer Gaas 2016. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

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

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

2016. a konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad AS Elme Messer Gaas (emaettevõtte) ning tema tütarettevõtete (koos edaspidi: Kontsern) finantsnäitajad (Kontserni struktuur on esitatud lisa 6).

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 tulemusel 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. Tavapärastel turutingimustel 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 laenu 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 laekuvas summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglase väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Kontsern hindab igal bilansipäeval finantsvarade või finantsvarade grupi allhindlusevajadusele viitavaid asjaolusid. Finantsvara või finantsvarade grupi väärtus on langenud ning vastav allahindlus kajastatakse ainult juhul, kui allahindluse vajadusele viitavad objektiivsed asjaolud.

Objektiivne asjaolu, mis viitab finantsvara või finantsvarade grupi väärtuse langusele on Kontsernile 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) hinnatakse alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtuseni (diskonteerituna antud finantsvara esmasel kajastamisel fikseeritud sisemise intressimääraga);
- (b) Õiglase väärtuses kajastatavad finantsvarad hinnatakse alla nende õiglasele väärtusele.

Väärtuse langusest tulenevaid allahindlusi kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Väärtuse languse tühistamised:

Juhul, kui eelnevalt alla hinnatud korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavate finantsvarade väärtus järgnevatel perioodidel taas tõuseb, tühistatakse varasem allahindlus kuni summani, mis on madalam (1) finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtusest ja (2) bilansilisest jääkväärtusest korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil juhul, kui allahindlust ei oleks eelnevalt toimunud. Allahindluste

tühistamisi kajastatakse kasumiaruandes. Nende finantsvarade puhul, mida kajastatakse soetusmaksumuses, kuna nende õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt määratav, allahindlusi ei tühistata.

Raha

Raha ja raha ekvivalentidena kajastatakse bilansis ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutatehingute kajastamine

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

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

Välismaiste tütarettevõtete finantsnäitajad

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

(a) kõik vara ja kohustuste kirjed hinnatakse ümber bilansipäeva Euroopa keskpanga kursi alusel;

(b) tulud ja kulud, muud omakapitali muutused ning rahavood hinnatakse ümber nende tekkimise päeva kursiga

Aruannete ümberarvestusest tekkinud vahed kajastatakse muu koondkasumi või -kahjumina konsolideeritud koondkasumiaruandes.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Äriühendused

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

Alates omandamise kuupäevast kajastatakse omandatud tütarettevõtte varad, kohustused ja tingimuslikud kohustused ning tekkinud positiivne firmaväärtus konsolideeritud bilansis ning osalus omandatud tütarettevõtte tuludes ja kuludes kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes. Negatiivne firmaväärtus kajastatakse kohe tuluna.

Äriühendused ühise kontrolli all olevate ettevõtete vahel

Ühise kontrolli all olevate ettevõtete vahel toimunud äriühendusi kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil, mille kohaselt kajastatakse omandatud osalus 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.

Tütarettevõtete müük

Müüdid tütarettevõtete tulusid ja kulusid kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes 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 kaob kontserni kontroll ettevõtte üle, kuid säilib mingi osalus, lõpetatakse alates müügikuupäevast ettevõtte konsolideerimine ning kajastatakse järelejäänud osa kas sidusettevõtteks või finantsinvesteeringuna. Allesjääv investeering võetakse arvele õiglases väärtuses või allesjääva osa bilansilises väärtuses müügikuupäeva seisuga, kui õiglast väärtust ei ole võimalik leida mõistliku kulu ja pingutusega.

Tehingud vähemusosalusega

Vähemusosalusega tehingute puhul kajastatakse vahe tehingu maksumuse ja vähemusosaluse muutuse vahel omakapitalis.

Konsolideeritud aastaaruande lisades esitatud Emaettevõtte konsolideerimata aruanded

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades avaldatakse konsolideeriva üksuse (emaettevõtte) eraldiseisvad konsolideerimata põhjaruanded. Emaettevõtte põhjaruannete koostamisel on järgitud samu arvestuspõhimõtteid, mida on rakendatud ka konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel, v.a. investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse, mis konsolideerimata aruandes on kajastatud soetusmaksumuse meetodil.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded (sh. laenuõuded, deposiidid) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas.

Pikaajaliste finantsvarade korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse finantsvara algselt arvele saadaoleva tasu õiglasest väärtusest, arvestades järgmistel perioodidel intressitulu sisemise intressimäära meetodil.

Varud

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

Varude kuluks kandmisel kasutatakse FIFO meetodit. Varud kajastatakse bilansis nende soetusmaksumuses või neto realiseerimisväärtuses, sõltuvalt sellest, kumb on madalam. Neto realiseerimisväärtus on toote hinnanguline müügihind tavapärase äritegevuse käigus, millest on maha arvatud hinnangulised kulutused, mis on vajalikud toote müügi valmidusse viimiseks ja müügi sooritamiseks.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse varasid maksumusega alates 400 eurost ja kasuliku elueaga üle ühe aasta. Varad, mille kasulik eluiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 400 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 soetamisega otseselt seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust elueast. Kasulike eluigade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

- Ehitised ja rajatised 5-10 %
- Masinad ja seadmed 10-25 %
- Transpordivahendid 25-33 %
- Muu inventar, tööriistad ja sisseseade 33-50 %

Piiramata kasutuseaga objekte (maa) ei amortiseerita.

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

Materiaalse põhivara kaetava väärtuse määramisel lähtutakse lõigus „Varade väärtuse langus“ kirjeldatud põhimõtetest.

Immateriaalne põhivara

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

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale immateriaalse põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust elueast. Kui immateriaalse vara kasuliku eluiga ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata, eeldatakse, et kasulik eluiga on 10 aastat.

Kasulike eluigade vahemik on immateriaalse põhivara gruppidele järgmised:

- Firmaväärtus - 6,67%
- Arvutiprogrammid - 25-33%
- Muu immateriaalse põhivara - 20%

Kui on märke sellest, et varaobjekti eluiga või lõppväärtus on oluliselt muutunud, tehakse muudatused vara amortiseerimises edasiulatuvalt. Immateriaalse põhivara kaetava väärtuse määramisel lähtutakse lõigus „Varade väärtuse langus“ kirjeldatud põhimõtetest.

Arendusväljaminekud

Arendusväljaminekud on kulutused, mida tehakse uurimistulemuste rakendamisel uute 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 suurust ja immateriaalsest varast tulevikus tekkivat majanduslikku kasu on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Varade väärtuse langus

Igal bilansipäeval hinnatakse materiaalse ja immateriaalse põhivara ning sidusettevõtetesse investeringute puhul vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Selliste asjaolude esinemise korral hinnatakse vara kaetavat väärtust ning võrreldakse seda bilansilise maksumusega.

Väärtuse langusest tekkinud kahjum kajastatakse summas, mille võrra vara bilansiline maksumus ületab selle kaetava väärtuse. Vara kaetav väärtus on vara õiglane väärtus, millest on maha lahutatud müügikulutused, või vara kasutusväärtus, vastavalt sellele, kumb on kõrgem. Vara väärtuse languse hindamise eesmärgil hinnatakse kaetavat väärtust kas üksiku varaobjekti või väikseima võimaliku varade grupi kohta, mille jaoks on võimalik rahavoogusid eristada (raha genereeriv üksus). Varade allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna.

Kord alla hinnatud varade puhul hinnatakse igal järgmisel bilansikuupäeval, kas võib olla tõenäoline, et vara kaetav väärtus on vahepeal tõusnud (v.a firmaväärtus, mille allahindlusi ei tühistata). Kui väärtuse testi tulemusena selgub, et vara või varade grupi (raha genereeriva üksuse) kaetav väärtus on tõusnud üle bilansilise jääkmaksumuse, tühistatakse varasem allahindlus ja suurendatakse vara bilansilist jääkmaksumust kuni summani, mis oleks kujunenud, arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni. Allahindluse tühistamist kajastatakse aruandeaasta kasumiaruandes põhivara allahindluse kahjumi vähendamisena.

Rendid

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

Kontsern kui rentnik

Kapitalirent võetakse arvele vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdsväärtuses, 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.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Kontsern kui rendileandja

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt muule Kontserni bilansis kajastatavale varale. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

Finantskohustised

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglasest väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu sisemise intressimäära meetodil.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast, kui Kontsernil pole tingimusteta õigust kohustuse tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva või kui laenuandjal oli õigus bilansipäeval finantskohustus tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Eraldis kajastatakse juhul, kui Kontsernil lasub enne bilansipäeva toimunud kohustavast sündmusest tulenevalt juriidiline või faktiline kohustus, kohustuse realiseerumine on tõenäoline ja selle summat on võimalik usaldusväärselt mõõta. Eraldis kajastatakse bilansis summas, mis on juhtkonna hinnangu kohaselt bilansipäeva seisuga vajalik eraldisega seotud kohustuse rahuldamiseks. Juhul kui eraldis realiseerub tõenäoliselt hiljem kui 12 kuu jooksul pärast bilansipäeva, kajastatakse seda diskonteeritud väärtuses (st eraldisega seotud väljamaksete nüüdsväärtuse summas), välja arvatud juhul, kui diskonteerimise mõju on ebaoluline.

Muud võimalikud või eksisteerivad kohustused, mille realiseerumine ei ole tõenäoline või millega kaasnevate kulutuste suurust ei ole võimalik piisava usaldusväärsusega hinnata, on avalikustatud aastaaruande lisades tingimuslike kohustustena.

Sihtfinantseerimine

Tegevuse sihtfinantseerimine, kajastatakse tuluna siis, kui sihtfinantseerimine muutub sissenõutavaks ning sihtfinantseerimisega seotud võimalikud tingimused on täidetud. Saadud sihtfinantseerimine, mille puhul tuluna kajastamise tingimused ei ole täidetud, kajastatakse bilansis kohustusena. Sihtfinantseerimine võetakse arvele saadud või saadava vara õiglasest väärtuses. Tulu sihtfinantseerimisest kajastatakse kasumiaruandes „Muu äritulu“ kirjel.

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

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule tuleb igal majandusaastal reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 aktsiakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti aktsiakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid aktsionäridele.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline.

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

Intressitulu ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust 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.

Maksustamine

Emaettevõtte

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Alates 1.01.2015 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 20/80 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 ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike 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 juhul, kui kogu jaotamata kasum makstaks välja dividendidena, 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% (2015 a. 15%) lise tulumaksumääraga, Leedu Vabariigis 15% (2015 a. 15%) lise tulumaksumääraga ning Venemaal 20% (2015 a. 20%) 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 tulumaksuvarad ja -kohustused on tasaarveldatud ainult ühe kontserni kuuluva äriühingu piires. Edasilükkunud tulumaksuvara esitatakse bilansis vaid juhul, kui prognoositavas tulevikus on tõenäoline edasilükkunud tulumaksuvaraga võrreldavas suurusel tulumaksukohustuse tekkimine, mida saaks kasutada tasaarveldamiseks.

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

või kohustusena.

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

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Sularaha kassas	9 102	9 755
Arvelduskontod	2 109 911	5 035 382
Tähtajalised hoiused	73 340	58 454
Kokku raha	2 192 353	5 103 591

Kirjel Tähtajalised hoiused kajastuvad kuni 3-kuulised tähtajalised deposiidid. Deposiitide intressimäär on 8,4%-9,15% (2015:13%).

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	3 350 975	3 350 975	0	24
Ostjatelt laekumata arved	8 689 886	8 689 886	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-5 338 911	-5 338 911	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	40 136	40 136	0	5
Muud nõuded	7 795 662	740 632	7 055 030	
Laenunõuded	7 557 930	502 900	7 055 030	24
Intressinõuded	192 864	192 864	0	24
Viitlaekumised	44 868	44 868	0	
Ettemaksed	109 632	109 632	0	
Edasilükkunud tulumaksuvarad	8 073	0	8 073	
Muud nõuded seotud osapoolte vastu	5 080 015	5 080 015	0	24
Kokku nõuded ja ettemaksed	16 384 493	9 321 390	7 063 103	

	31.12.2015	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	2 497 457	2 497 457	0	24
Ostjatelt laekumata arved	8 232 073	8 232 073	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-5 734 616	-5 734 616	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	187 689	187 689	0	5
Muud nõuded	7 671 541	1 380 541	6 291 000	
Laenunõuded	7 396 000	1 105 000	6 291 000	24
Intressinõuded	138 684	138 684	0	24
Viitlaekumised	136 857	136 857	0	
Ettemaksed	159 718	159 718	0	
Edasilükkunud tulumaksuvarad	8 970	0	8 970	
Muud nõuded seotud osapoolte vastu	5 080 015	5 080 015	0	24
Kokku nõuded ja ettemaksed	15 605 390	9 305 420	6 299 970	

Lisas 24 on toodud täiendav informatsioon nõuete kohta seotud osapoolte ees, s.h. nõuded ostjate vastu summas 668 740 eurot (31.12.2015: 169 651 eurot), intressi nõuded summas 192 864 eurot (31.12.2015: 138 684 eurot), laenunõuded summas 7 557 930 eurot (31.12.2015: 7 396 000 eurot), muud nõuded seotud osapoolte vastu summas 5 080 015 eurot (31.12.2015: 5 080 015 eurot).

Seisuga 31.12.2016 oli ebatõenäoliselt laekuvate arvete reserv 5 338 911 eurot, mis sisaldas 5 218 722 eurot Liepajas Metalurgs nõuete

allahindlust. Allahindlus on tehtud seoses kliendi maksejõuetusega ning algatatud pankrotimenetlusega. Lisas 21 on informatsioon ebatõenäoliselt laekuvate arvete kulu kohta.

Antud laenude valuutaks on euro ja laenu intress on 2,5-10% (2015 a. 2,5-10%).

Real "Muud nõuded seotud osapoolte vastu" seisuga 31.12.2016 on sealhulgas kajastatud nõue SC Messer Ukraine vastu summas 4 779 360 eurot (31.12.2015 4 779 360 eurot), mis on tekkinud 2014.aasta detsembris Elme Messer Ukraine OOO osaluste müügi tulemusena.

Nõue on tähtjaks tasumata, seoses sellega, et grivna edasist devalveerumist piiramiseks on Ukraina Keskpank kehtestatud mitmeid piiranguid operatsioonidele välisvaluutaga, sealhulgas: ajutine keeld dividendide maksmisele välisvaluutas; ajutine mitteresidentidele võlgade ennetähtaegse tagasimaksmise keeld; kohustus teostada müügitehingud kuni 75% ulatuses riigivaluutas ja muud piirangud rahalistele operatsioonidele. Ukraina Keskpank pikendas neid piiranguid mitu korda 2016. aastal ja praegused piirangud kehtivad kuni 16 juunini 2017.

Juhtkonna hinnangul nõude laekumine on tõenäoline lühiajalises perspektiivis, seetõttu see on kajastatud lühiajalisena.

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Tooraine ja materjal	72 344	220 931
Valmistoodang	34 650	51 811
Müügiks ostetud kaubad	657 740	481 389
Ettemaksed varude eest	60 133	87 611
Kokku varud	824 867	841 742

Aruandeperioodil varude allahindlust ei olnud (2015: 0 eurot).

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2016		31.12.2015	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	25 190	40 332	141 228	86 841
Käibemaks	14 946	121 485	44 462	72 181
Üksikisiku tulumaks	0	51 826	0	53 371
Erisoodustuse tulumaks	0	985	0	1 692
Sotsiaalmaks	0	93 683	0	106 665
Kohustuslik kogumispension	0	10 105	0	7 366
Töötuskindlustusmaksed	0	3 993	0	4 197
Maamaks	0	14	0	11
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	4 355	0	4 681
Ettemaksukonto jääk	0		1 999	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	40 136	326 778	187 689	337 005

Maksusaldod on esitatud ka lisades 3 ja 12.

Lisa 6 Tütaretevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Tütaretevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütaretevõtja registrikood	Tütaretevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2015	31.12.2016
	Elme Messer L SIA	Läti	Keemiatoodete hulgimüük	100	100
	Elme Messer Metalurgs L SEZ	Läti	Keemiatoodete hulgimüük	100	100
	Elme Messer Lit	Leedu	Keemiatoodete hulgimüük	100	100
	Elme Messer K OOO	Venemaa	Keemiatoodete hulgimüük	100	100
	VPSA Järvakandi OÜ	Eesti	Keemiatoodete hulgimüük	100	100

2015.aastal osteti ülejäänud 11.31% Elme Messer Metalurgs L SEZ SIA aktsiatest. Mittekontrolliva osaluse ümberarvutamisel tekkinud vahe summas 445 157 eurot on kajastatud bilansis jaotamata kasumi hulgas. Vt omakapitali muutuste aruannet.

Lisa 7 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

								Kokku
	Maa	Ehitised	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid	Ettemaksed	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2014								
Soetusmaksumus	749 150	1 766 725	42 238 097	8 271 891	596 242	2 118 539	2 714 781	55 740 644
Akumuleeritud kulum	0	-926 164	-19 912 793	-2 026 322	0	0	0	-22 865 279
Jääkmaksumus	749 150	840 561	22 325 304	6 245 569	596 242	2 118 539	2 714 781	32 875 365
Ostud ja parendused	252 047	0	930 151	1 899 214	6 628 606	40 723	6 669 329	9 750 741
Amortisatsioonikulu	0	-95 383	-3 033 429	-1 165 927	0	0	0	-4 294 739
Müügid	0	0	-182 446	-97 984	0	0	0	-280 430
Ümberklassifitseerimised	0	0	8 060 310	0	-5 941 771	-2 118 539	-8 060 310	0
Ümberklassifitseerimine ettemaksetest	0	0	2 118 539	0	0	-2 118 539	-2 118 539	0
Ümberklassifitseerimine lõpetamata projektidest	0	0	5 941 771	0	-5 941 771	0	-5 941 771	0
Muud muutused	-57	-16 343	-54 503	-18 783	4 616	0	4 616	-85 070
31.12.2015								
Soetusmaksumus	1 001 140	1 760 453	50 830 439	9 851 997	1 287 693	40 723	1 328 416	64 772 445
Akumuleeritud kulum	0	-1 031 618	-22 785 052	-2 989 908	0	0	0	-26 806 578
Jääkmaksumus	1 001 140	728 835	28 045 387	6 862 089	1 287 693	40 723	1 328 416	37 965 867
Ostud ja parendused	0	4 700	35 257	1 991 020	1 941 627	68 150	2 009 777	4 040 754
Amortisatsioonikulu	0	-96 807	-3 586 393	-514 392	0	0	0	-4 197 592
Müügid	0	0	-126 831	-116 643	0	0	0	-243 474
Ümberklassifitseerimised	0	0	772 759	-156 811	-517 389	-98 559	-615 948	0
Muud muutused	126	36 078	128 127	51 291	9 711	161	9 872	225 494
31.12.2016								
Soetusmaksumus	1 001 266	1 801 231	51 639 751	11 620 854	2 721 642	10 475	2 732 117	68 795 219
Akumuleeritud kulum	0	-1 128 425	-26 371 445	-3 504 300	0	0	0	-31 004 170
Jääkmaksumus	1 001 266	672 806	25 268 306	8 116 554	2 721 642	10 475	2 732 117	37 791 049

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2016	2015
Masinad ja seadmed	350 921	569 964
Transpordivahendid	250 000	551 613
Muud masinad ja seadmed	100 921	18 351
Muud materiaalsed põhivarad	132 835	327 526
Kokku	483 756	897 490

Laenukohustuste tagatisena panditud materiaalse põhivara kohta on toodud informatsioon lisas 11.

2014. aasta lõpu seisuga on AS Elme Messer Gaasi juhtkond teostanud tütaretevõtja Elme Messer Metalurgs LSEZ SIA (edasi EMM) seadmete osalise allahindamise seoses varade võimaliku väärtuse langusega. 2016.aasta konsolideeritud aruande koostamise eesmärgil seoses seadmete hetkeväärtuse hindamisega on juhtkond läbiviinud järgnevad tegevused: turuosalistelt (seal hulgas seadmete tootjalt SIAD Macchine Impianti-It) koguti kättesaadav informatsioon seadmete turuväärtusest. Lähtudes saadud informatsioonist on juhtkond arvamusel, et täiendava allahindluse vajadus väärtuse languse tõttu puudub.

Lisa 8 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

	Firmaväärtus	Arvutitarkvara	Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	Kokku
31.12.2014					
Soetusmaksumus	1 295 525	98 522	111 565	20 205	1 525 817
Akumuleeritud kulum	-369 637	-21 236	-106 961	0	-497 834
Jääkmaksumus	925 888	77 286	4 604	20 205	1 027 983
Ostud ja parendused	0	0	41 296	0	41 296
Amortisatsioonikulu	-71 222	-22 513	-1 901	0	-95 636
Ümberklassifitseerimised	0	0	20 205	-20 205	0
31.12.2015					
Soetusmaksumus	1 295 525	98 522	173 066	0	1 567 113
Akumuleeritud kulum	-440 859	-43 749	-108 862	0	-593 470
Jääkmaksumus	854 666	54 773	64 204	0	973 643
Ostud ja parendused	0	0	11 361	0	11 361
Amortisatsioonikulu	-71 223	-24 663	-1 734	0	-97 620
Muud muutused	0	33 587	-33 587	0	0
31.12.2016					
Soetusmaksumus	1 295 525	132 109	150 840	0	1 578 474
Akumuleeritud kulum	-512 082	-68 412	-110 596	0	-691 090
Jääkmaksumus	783 443	63 697	40 244	0	887 384

Lisa 9 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Kapitalirendikohustused	1 047 898	329 326	718 572	0	1,2-1,55%+ 6 kuud Euribor	EURO	2021	11
Kapitalirendikohustised kokku	1 047 898	329 326	718 572	0				

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Kapitalirendikohustused	1 091 048	475 327	615 721	0	1.25-3.4%+6 kuu Euribor	EURO	2017	11
Kapitalirendikohustised kokku	1 091 048	475 327	615 721	0				

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2016	31.12.2015
Masinad ja seadmed	1 254 818	1 768 847
Muud materiaalsed põhivarad	177 348	320 875
Kokku	1 432 166	2 089 722

Lisa 10 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2016	2015	Lisa nr
Kasutusrenditulu	2 072 427	1 815 870	16.17
Rendile või üürile antud varade bilansiline jääkmaksumus			
Masinad ja seadmed	19 830 057	18 514 205	
Kokku	19 830 057	18 514 205	

2016.aastal on Kontsern muutnud toodud võrdlusandmeid 31.12.2015 seisuga järgmiselt: lisaks varem välja toodud masinate ja seadmete jääkväärtusele on lisatud rendile antud balloonide jääkväärtus.

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2016	2015	Lisa nr
Kasutusrendikulu	558 969	792 243	18.19.20

Kontsern rendib kasutusrendi tingimustel mitmeid transpordivahendeid, gaasitootmisel kasutatavad mahuteid ja muid seadmeid.

Kontsern kasutab BLRT Grupp AS-i põhivarasid. Kasutusrendi makseid ruumide ja masinate ja seadmete eest on aruandeaasta kasumiaruandes kajastatud kogusummas 232 608 eurot (2015. aastal: 238 190 eurot).

Lepingud ei sea piiranguid Kontserni dividendi- ega finantseerimispoliitikale. Rendile võetud vara ei ole edasi antud allrendile.

Lisas 24 on toodud täiendav informatsioon seotud osapooltega tehingute kohta.

Lisa 11 Laenukohustised (eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
Pangalaenud	12 223 416	3 629 331	8 594 085	0	1,20-1,426%+6 kuu Euribor	EURO	2018	
Pikaajalised laenud kokku	12 223 416	3 629 331	8 594 085					
Kapitalirendikohustised kokku	1 047 898	329 326	718 572	0				9
Laenukohustised kokku	13 271 314	3 958 657	9 312 657	0				
	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
Pangalaenud	17 610 131	4 541 609	13 068 522	0	1,20-1,426%+6 kuu Euribor	EUR	2018	
Pikaajalised laenud kokku	17 610 131	4 541 609	13 068 522	0				
Kapitalirendikohustised kokku	1 091 048	475 327	615 721	0				9
Laenukohustised kokku	18 701 179	5 016 936	13 684 243	0				

Kontsernil on panga kasuks seatud hüpoteek hoonestusõigusele summas 13 650 000 eurot.

Kontserni poolt sõlmitud laenulepingutes on kehtestatud piirmäärad Kontserni finantsnäitajatele. Piirmäärasid ei ole ületatud.

Lisa 12 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	1 523 009	1 523 009	0	24
Võlad töövõtjatele	481 986	481 986	0	
Maksuvõlad	326 778	326 778	0	5
Muud võlad	818 812	669 620	149 192	
Saadud ettemaksed	608 586	608 586	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	3 759 171	3 609 979	149 192	

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	1 206 540	1 206 540	0	24
Võlad töövõtjatele	528 465	528 465	0	
Maksuvõlad	337 005	337 005	0	5
Muud võlad	802 923	665 913	137 010	
Saadud ettemaksed	592 086	592 086	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	3 467 019	3 330 009	137 010	

Muud võlad 31.12.2016 ja 31.12.2015 seisuga sisaldavad kohustisi seotud osapooltele, vt lisa 24.

Lisa 13 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

Võimalikud maksurevisjonist tulenevad kohustused

Maksuhalduril on õigus kontrollida Kontserni kuuluvate ettevõtete maksuarvestust kuni 5 aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise tähtjast ning vigade tuvastamisel määrata täiendav maksusumma, intressid ning trahv.

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

Lisa 14 Sihtfinantseerimine

(eurodes)

Varad neto soetusmaksumuses

	2016		2015	
	Saadud	Tagastatud	Saadud	Tagastatud
Sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks				
Põhivarade soetamiseks	125 140	0	1 727 931	0
Kokku sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks	125 140	0	1 727 931	0
Kokku sihtfinantseerimine	125 140	0	1 727 931	0

2016.aastal kontserni Läti tütarettevõtja Elme Messer L SIA on saanud kaasfinantseerimist LIAA-lt summas 125 tuhat eurot (2015.aastal: 752 tuhat eurot), mis oli seotud uue ballooni täitejaama investeeringuga Riias (projekti kogumaksumus on ca. 6.3 miljonit eurot). Kontserni Eestis tegutsev tütarettevõtja VPSA Järvakandi OÜ on saanud aastal 2015 EAS-i kaudu kaasfinantseerimist summas 976 tuhat eurot uue hapnikujaama investeeringuga seoses Järvakandis (projekti kogumaksumus on 4.2 miljonit eurot).

2016. aastal teavitas LIAA, et Kontsern peab tagastama varem saadud toetuse, mis on saadud Elme Messer Metalurgs LSEZ SIA (EMM) tehase ehitamiseks ja seadmete ostmiseks kaasfinantseeringuna summas 2,2 miljonit eurot. Oma toetuse tagasikutsumise peapõhjuseks loeb LIAA EMM-i tegevuse peatamist, kuigi sihtfinantseerimise lepingu tingimuseks oli tehase 5-aastane tegevus. Kontserni juhtkond on arvamusel, et kõik sihtfinantseerimise tingimused on täidetud ning EMM-i tehase peatamine on ajutine tootmistgevuse peatamine seoses ankurkliendi pankrotistumisega. Seetõttu puudub juhtkonna hinnangul LIAA-l õigus küsida välja antud toetuse tagasimaksmist. Kohtuvaidlust antud situatsiooni lahendamiseks LIAA poolt pole alustatud.

Lisa 15 Aktsiakapital

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Aktsiakapital	2 479 320	2 479 320
Aktsiate arv (tk)	38 800	38 800
Aktsiate nimiväärtus	63.90	63.90

Seisuga 31.12.2016 oleks võimalik jaotamata kasumist omanikele dividendidena välja maksta 35 260 246 eurot ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks summas 8 815 061 eurot. Seisuga 31.12.2015 oleks dividendidena võimalik olnud välja maksta 33 291 555 eurot, millega oleks kaasnenud tulumaks summas 8 322 889 eurot.

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavate netodividendide ja 2017. aasta kasumiaruandes kajastatava dividendide tulumaksu kulu summa ei või ületada korrigeeritud konsolideerimata jaotamata kasumit seisuga 31.12.2016.

Lisa 16 Müügitulu

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes			
Müük Euroopa Liidu riikidele			
Läti	3 512 708	4 012 655	
Leedu	6 930 463	7 480 819	
Eesti	7 537 874	9 300 015	
Saksamaa	17 000	15 000	
Poola	2 580	0	
Itaalia	0	21 500	
Suurbritannia	5 952	42 000	
Soome	35 256	106 992	
Tšehhi	0	8 890	
Austria	250	0	
Ungari	63 056	0	
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	18 105 139	20 987 871	
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike			
Kasahstan	0	40 190	
Valgevene	715 777	731 836	
Ukraina	411 837	323 083	
Venemaa	3 961 306	3 592 938	
Armeenia	7 730	0	
Gruusia	19 381	12 321	
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	5 116 031	4 700 368	
Kokku müügitulu	23 221 170	25 688 239	
Müügitulu tegevusalade lõikes			
Keemiatoodete müük	16 869 545	19 448 583	
Masinate ja seadmete müük ja paigaldus	2 053 782	979 002	
Masinate,seamete jm rent	2 070 906	1 814 213	10
Kaubavedu maanteel	303 549	357 064	
Masinate ja seadmete remont	69 739	61 752	
Mujal liigitamata teenused	1 853 649	3 027 625	
Kokku müügitulu	23 221 170	25 688 239	

Lisa 17 Muud äritulud

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Kasum materiaalsete põhivarade müügist	243 707	617 060	7
Kasum valuutakursi muutustest	196 778	0	
Trahvid, viivised ja hüvitised	5 038	602 450	
Rendi- ja üüritulu	1 521	1 657	10
Muud	29 278	3 420	
Kokku muud äritulud	476 322	1 224 587	

Lisa 18 Müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kulu

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Tooraine ja materjal	-5 355 380	-5 912 713	
Energia	-1 620 260	-1 622 090	
Elektrienergia	-1 620 260	-1 622 090	
Transpordikulud	-1 717 579	-2 394 185	
Üür ja rent	-65 971	-116 387	10
Lähetuskulud	-24 726	-42 133	
Tööjõukulud	-943 181	-831 787	22
Amortisatsioonikulu	-2 917 683	-2 397 465	7,8
Remondikulud	-312 146	-72 898	
Kindlustus	-67 098	-59 717	
Muud	-123 811	-202 396	
Kokku müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-13 147 835	-13 651 771	

Lisa 19 Turustuskulud

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Üür ja rent	-427 542	-604 160	10
Energia	-51 964	-58 860	
Elektrienergia	-51 964	-58 860	
Transpordikulud	-1 489 746	-1 551 272	
Lähetuskulud	-42 306	-43 031	
Tööjõukulud	-1 878 840	-1 769 462	22
Amortisatsioonikulu	-1 228 317	-1 851 031	7,8
Ostetud teenused	-3 780	-2 638	
Remondikulud	-130 700	-146 689	
Reklaamikulud	-50 781	-55 214	
Kindlustus	-20 126	-31 987	
Sidekulud	-34 684	-45 729	
Litsentsikulud	-123 195	-139 965	
Muud	-497 384	-648 322	
Kokku turustuskulud	-5 979 365	-6 948 360	

Lisa 20 Üldhalduskulud

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Üür ja rent	-65 456	-71 696	10
Energia	-42 526	-47 645	
Elektrienergia	-42 526	-47 645	
Transpordikulud	-33 859	-46 357	
Lähetuskulud	-62 928	-81 778	
Tööjõukulud	-1 052 298	-1 064 875	22
Amortisatsioonikulu	-149 212	-141 879	7,8
Muud	-193 553	-173 809	
Kindlustus	-28 466	-18 254	
Auditikulud	-31 516	-28 385	
Ostetud teenused	-129 229	-177 242	
Sidekulud	-24 963	-23 006	
Kokku üldhalduskulud	-1 814 006	-1 874 926	

Lisa 21 Muud ärikulud

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Kahjum valuutakursi muutustest	-54 315	-50 851	
Trahvid, viivised ja hüvitised	-685	-3 510	
Ebatõenäoliselt laekuvate arvete kulu	-76 195	-655 311	3
Kahjum põhivara likvideerimist	-3 424	0	
Muud	-27 741	-53 279	
Kokku muud ärikulud	-162 360	-762 951	

Lisa 22 Tööjõukulud

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Palgakulu	2 993 169	2 839 118	
Sotsiaalmaksud	881 150	827 006	
Kokku tööjõukulud	3 874 319	3 666 124	18,19,20
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	174	162	

Lisa 23 Tulumaks

(eurodes)

Kontserni 2016.a. tulumaksukulu kokku summas 88 158 eurot (2015: 128 486 eurot) koosneb jooksva aasta tulumaksust Venemaal, Leedus ja Lätis registreeritud tütarettevõtete kasumist.

Lisa 24 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	Messer Group GmbH, BLRT Grupp AS
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Saksamaa, Eesti

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2016		31.12.2015	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Emaettevõtja	0	54 494	0	85 937
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	13 499 549	1 441 751	12 784 350	1 017 136

Ostud ja müügid

	2016		2015	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Emaettevõtja	285 730	0	266 458	0
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	4 998 710	3 105 840	6 202 394	3 217 154

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2016	2015
Arvestatud tasu	246 720	271 342

Elme Messer Gaas AS on Messer Group GmbH (50%) ja BLRT Grupp AS (50%) ühisettevõtte.

Elme Messer Gaas AS konsolideeritud aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- omanikke (emaettevõtte ning emaettevõtet kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud);
- sidusettevõtteid;
- teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtteid (s.h emaettevõtte teised tütarettevõtted);
- tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Juhatuse ja nõukogu liikmete ennetähtaegse tagasikutsumise või volituste lõppemisel uue teenistuslepingu mittesõlmimisel ei kaasne Kontsernil hüvitise maksmise kohustust.

Seotud osapoolte vastu olevate nõuete osas ei ole 2016.aastal nii nagu ka 2015.aastal moodustatud allahindluseid.

2016. aastal on seotud osapooltelt ostetud kaupu summas 2 002 758 eurot (2015: 1 223 453 eurot), põhivara 176 743 eurot (2015: 0 eurot) ja teenuseid summas 3 104 939 eurot (2015: 5 245 399 eurot).

2016. aastal on seotud osapooltele müüdud kaupu summas 1 899 757 eurot (2015: 1 536 041 eurot), põhivara 291 024 eurot (2015: 798 000 eurot) ja teenuseid summas 915 059 eurot (2015: 883 113 eurot), s.h antud laenude intressitulu moodustas aruandeperioodil 196 181 eurot (2015: 269 000 eurot).

Lisa 25 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Varad		
Käibevarad		
Raha	1 526 139	4 885 640
Nõuded ja ettemaksed	10 882 138	10 054 478
Varud	324 847	406 522
Kokku käibevarad	12 733 124	15 346 640
Põhivarad		
Finantsinvesteeringud	6 487 928	5 288 370
Nõuded ja ettemaksed	15 484 561	16 354 314
Materiaalsed põhivarad	17 794 368	18 833 600
Immateriaalsed põhivarad	22 459	29 449
Kokku põhivarad	39 789 316	40 505 733
Kokku varad	52 522 440	55 852 373
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	3 958 657	4 999 586
Võlad ja ettemaksed	960 570	1 128 848
Kokku lühiajalised kohustised	4 919 227	6 128 434
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	9 312 657	13 684 244
Kokku pikaajalised kohustised	9 312 657	13 684 244
Kokku kohustised	14 231 884	19 812 678
Omakapital		
Aktiivkapital nimiväärtuses	2 479 320	2 479 320
Kohustuslik reservkapital	247 977	247 977
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	33 312 398	28 329 059
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 250 861	4 983 339
Kokku omakapital	38 290 556	36 039 695
Kokku kohustised ja omakapital	52 522 440	55 852 373

Lisa 26 Konsolideerimata kasumiaruanne (eurodes)

	2016	2015
Müügitulu	12 132 936	15 942 921
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-6 372 364	-8 044 057
Brutokasum (-kahjum)	5 760 572	7 898 864
Turustuskulud	-3 516 499	-3 234 980
Üldhalduskulud	-689 688	-707 581
Muud äritulud	460 240	892 364
Muud ärikulud	-34 657	-194 855
Kokku ärikasum (-kahjum)	1 979 968	4 653 812
Intressitulud	479 939	607 859
Intressikulud	-221 644	-255 021
Muud finantstulud ja -kulud	12 598	-23 311
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	2 250 861	4 983 339
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 250 861	4 983 339

Lisa 27 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	2016	2015
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	1 979 968	4 653 812
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	1 781 529	1 659 911
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-249 517	-616 963
Kokku korrigeerimised	1 532 012	1 042 948
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	292 567	285 093
Varude muutus	81 675	394 918
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-170 654	-1 132 881
Kokku rahavood äritegevusest	3 715 568	5 243 890
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-538 414	-1 351 070
Laekunud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	208 499	860 014
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-1 200 000	-2 500
Antud laenud	-4 214 000	-9 385 261
Antud laenude tagasimaksed	4 346 063	2 875 292
Laekunud intressid	409 863	380 663
Muud laekumised investeerimistegevusest	442	1 419 664
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-987 547	-5 203 198
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	0	9 585 766
Saadud laenude tagasimaksed	-5 386 716	-3 462 132
Arvelduskrediidi saldo muutus	0	-2 985 934
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-491 760	-624 596
Makstud intressid	-221 644	-255 021
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-6 100 120	2 258 083
Kokku rahavood	-3 372 099	2 298 775
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	4 885 640	2 610 176
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-3 372 099	2 298 775
Valuutakursside muutuste mõju	12 598	-23 311
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 526 139	4 885 640

Lisa 28 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

				Kokku
	Aksiakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2014	2 479 320	247 977	28 329 059	31 056 356
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	4 983 339	4 983 339
31.12.2015	2 479 320	247 977	33 312 398	36 039 695
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	0	-5 288 370	-5 288 370
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0	13 590 416	13 590 416
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2015	2 479 320	247 977	41 614 444	44 341 741
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	2 250 861	2 250 861
31.12.2016	2 479 320	247 977	35 563 259	38 290 556
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	0	-6 487 928	-6 487 928
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0	14 999 976	14 999 976
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2016	2 479 320	247 977	44 075 307	46 802 604

Lisa 29 Äritegevus Venemaal

Venemaa ilmutab teatud areneva turu tunnuseid. Majanduskeskkond on iseäranis tundlik nafta ja gaasi hinnakõikumistele. Õigus-, maksu- ja haldussüsteemid on jätkuvalt arenemas ning pidevas muutuses. 2016. aastal avaldas Venemaa majandusele negatiivset mõju naftahinna alanemine, käimasolevad poliitilised pinged regioonis ning rahvusvaheliselt kehtestatud sanktsioonid Vene ettevõtete ja isikute vastu. Selle tulemusena kõikus Vene Keskpanga (CBRF) andmetel 2016. aastal rubla vahetuskurss euro suhtes 62 rubla ja 92 rubla vahel. 2016. aastal vähenes CBRF baasintressimäär, jõudes 10%-ni 9. septembril 2016, kuid mis on püsinud stabiilsena pärast seda kuni tänaseni. Fitch Ratings hindas Venemaa krediidiireitingu 2016. aasta oktoobris tasemele „BBB-stabiilne“; Standard & Poors hindas 2016. aasta septembris, et see saab stabiilseks tasemele „BB+“ ja 2017. aasta veebruaris kinnitas Moody Investors Service, et see on stabiilne tasemel „Ba1“, hoides seda allpool investeerimise taset.

Kontserni finantsnäitajaid on mõjutanud EUR/ RUB vahetuskursi kõikumine, kuna oluline osa Kontserni äritegevusest on seotud Peterburi turuga. Kontserni bilansis on üleval kohustusi summas 37 014 eurot ja nõudeid summas 607 590 eurot. Venemaa ettevõtete suhtes, kuid juhatuse hinnangul ei mõjuta hetke majandusseis nõuete laekumisi aruandeperioodi lõpu seisuga.

Tuleviku mõju hetke majanduseisule on raske ette näha ning juhatuse ootused ja hinnangud võivad erineda reaalsest näitajatest.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 14.03.2017

Aktsiaselts Elme Messer Gaas (registrikood: 10488333) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
IGOR BERMAN	Juhatuse liige	15.03.2017
GERHARD JOSEF WEISS	Juhatuse liige	15.03.2017

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

AS Elme Messer Gaas aktsionäridele

Arvamus

Meie arvates kajastab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistel osades õiglaselt AS Elme Messer Gaas ja selle tütarettevõtete (koos Kontserni) konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31. detsember 2016 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

Meie poolt auditeeritud Kontserni konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne sisaldab:

- konsolideeritud bilanssi seisuga 31. detsember 2016;
- konsolideeritud kasumiaruannet ja koondkasumiaruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta;
- konsolideeritud rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta;
- konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta; ja
- konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, mis sisaldavad oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muud selgitavat infot.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega (ISA-d). Meie kohustused vastavalt nendele standarditele on täiendavalt kirjeldatud meie aruande osas „Audiitori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga“.

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

Oleme Kontsernist sõltumatud kooskõlas Rahvusvaheliste Arvestusekspertide Eetikakoodeksite Nõukogu (IESBA) poolt välja antud kutseliste arvestusekspertide eetikakoodeksiga (IESBA koodeks) ja Eesti Vabariigi audiitortegevuse seaduses sätestatud eetikanõuetega. Oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt IESBA koodeksile ja Eesti Vabariigi audiitortegevuse seaduse eetikanõuetele.

Muu informatsioon

Juhatus vastutab muu informatsiooni eest, mis sisaldub konsolideeritud majandusaasta aruandes lisaks konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandele ja meie audiitori aruandele.

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

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

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

Juhatus vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga ja sellise sisekontrollisüsteemi rakendamise eest, nagu juhatus peab vajalikuks, võimaldamaks pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhatus kohustatud hindama Kontserni jätkusuutlikkust, avalikustama vajadusel infot tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse printsiipi, välja arvatud juhul, kui juhatus kavatseb Kontserni liikvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub realistlik alternatiiv eelnimetatud tegevustele.

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

Vandeaudiitori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja audiitori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Kuigi põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, ei anna ISA-dega kooskõlas läbiviidud audit garantiid, et oluline väärkajastamine alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad kas üksikult või koos mõjutada kasutajate poolt konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande alusel tehtavaid majanduslikke otsuseid.

Kooskõlas ISA-dega läbiviidud auditi käigus kasutame me kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi. Samuti me:

- tuvastame ja hindame riske, et konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes võib olla olulisi väärkajastamisi tulenevalt pettusest või veast, kavandame ja teostame auditiprotseduuri vastavalt tuvastatud riskidele ning kogume piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali meie arvamuse avaldamiseks. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada varjatud kokkuleppeid, võltsimist, tahtlikku tegevusetust, vääresitiste tegemist või sisekontrollisüsteemi eiramist;
- omandame arusaama auditi kontekstis asjakohasest sisekontrollisüsteemist, selleks, et kujundada auditiprotseduuri sobivalt antud olukorrale, kuid mitte selleks, et avaldada arvamust Kontserni sisekontrollisüsteemi tõhususe kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhatuse poolt tehtud raamatupidamislike hinnangute ja nende kohta avalikustatud info põhjendatust;
- otsustame, kas juhatuse poolt kasutatud tegevuse jätkuvuse printsiip on asjakohane ning kas kogutud auditi tõendusmaterjali põhjal on olulist ebakindlust põhjustavaid sündmusi või tingimusi, mis võivad tekitada märkimisväärt kahtlust Kontserni jätkusuutlikkuses. Kui me järeldame, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud oma audiitori aruandes juhtima tähelepanu infole, mis on selle kohta avalikustatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes, või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused tuginevad audiitori aruande kuupäevani kogutud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski põhjustada Kontserni tegevuse jätkumise lõppemist;
- hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne esitab toimunud tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis;
- hangime piisava asjakohase tõendusmaterjali Kontserni kuuluvate majandusüksuste või äritegevuste finantsinformatsiooni kohta, avaldamaks arvamust konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kui terviku kohta. Me vastutame Kontserni auditi juhtimise, järelevalve ja läbiviimise eest ja oleme ainuvastutavad oma auditiarvamuse eest.

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

Eva Jansen-Diener
Vandeauditor, litsents nr 501

Jelena Mäting
Vandeauditor, litsents nr 584

AS PricewaterhouseCoopers
Tegevusluba nr 6
Pärnu mnt 15, 10141 Tallinn

16. märts 2017

Audiitorite digitaalallkirjad

Aktsiaselts Elme Messer Gaas (registrikood: 10488333) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
EVA JANSEN-DIENER	Vandeaudiitor	16.03.2017
JELENA MÄTING	Vandeaudiitor	16.03.2017

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	36 187 931
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 501 795
Kokku	38 689 726
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	38 689 726
Kokku	38 689 726

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muu teenindus	96099	2633749	21.71%	Jah
Muude keemiatoodete hulgimüük	46759	8155765	67.22%	Ei
Mujal liigitamata masinate, seadmete jm materiaalse vara rentimine ja kasutusrent	7739	883875	7.28%	Ei
Muude masinate ja seadmete hulgimüük	4669	348782	2.87%	Ei
Kaubavedu maanteel	49411	106239	0.88%	Ei
Masinate ja seadmete remont	33121	4526	0.04%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6102001
Faks	+372 6102002
E-posti aadress	emg@emg.blrt.ee
Veebilehe aadress	www.elmemesser.ee