

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2015

aruandeaasta lõpp: 31.12.2015

ärinimi: Aktsiaselts Elme Messer Gaas

registrikood: 10488333

tänavatalu nimi, Kopli 103

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 11712

telefon: +372 6102001

faks: +372 6102002

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

veebilehe aadress: www.elmemesser.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	9
Konsolideeritud bilanss	9
Konsolideeritud kasumiaruanne	10
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	11
Konsolideeritud koondkasumiaruanne	12
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	13
Raamatupidamise aastaaruande lisad	14
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	14
Lisa 2 Raha	19
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	20
Lisa 4 Varud	21
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	21
Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	22
Lisa 7 Materiaalne põhivara	23
Lisa 8 Immateriaalne põhivara	25
Lisa 9 Kapitalirent	25
Lisa 10 Kasutusrent	26
Lisa 11 Laenukohustused	27
Lisa 12 Võlad ja ettemaksed	28
Lisa 13 Tingimuslikud kohustused ja varad	28
Lisa 14 Sihtfinantseerimine	28
Lisa 15 Aktsiakapital	29
Lisa 16 Müügitulu	30
Lisa 17 Muud äritulud	31
Lisa 18 Müüdüd toodangu (kaupade, teenuste) kulu	31
Lisa 19 Turustuskulud	32
Lisa 20 Üldhalduskulud	32
Lisa 21 Muud ärikulud	33
Lisa 22 Tööjõukulud	33
Lisa 23 Intressikulud	33
Lisa 24 Muud finantstulud ja -kulud	33
Lisa 25 Tulumaks	33
Lisa 26 Seotud osapooled	34
Lisa 27 Konsolideerimata bilanss	36
Lisa 28 Konsolideerimata kasumiaruanne	37
Lisa 29 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	38
Lisa 30 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	39
Lisa 31 Äritegevus Venemaal	40
Aruande allkirjad	41
Vandeaudiitori aruanne	42

Üldinformatsioon

Elme Messer Gaas AS asutati 11.09.1998. aastal 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, Ukraina 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 31.12.2015 kuulusid Kontserni koosseisu järgmised äriühingud:

Ettevõtte nimi	Asukohamaa	Osalus 31.12.2015	Osalus 31.12.2014
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%	88.69%
Elme Messer Lit UAB	Leedu	100%	100%
Elme Messer K OOO	Venemaa	100%	100%

Kontserni struktuur

Seisuga 31.12.2015 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 õhueraldustehase käivitamiseni aastal 2013 oli Baltikumi ainsaks Kontserni kuuluvaks tootmisüksuseks Elme Messer Metalurgs LZES SIA, milles Kontsern omas seisuga 31.12.2015 100% (11.31% osalust sai ostetud „Liepajas metalurksi“ pankrotihalduri käest oksjoni käigus aastal 2015). Aastal 2015 toimus pankrotis „Liepajas metalurksi“ pankrotihalduri ning Ukraina ettevõtja KVV Group'i vaheline tehing, mille käigus viimane omandas endise „Liepajas metalurksi“ 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 õhueraldustehase tootmisprotsesse.

2015. aasta maikuus käivitas Kontserni kuuluv ettevõte VPSA Järvakandi OÜ uue hapnikugeneraatori Järvakandis, Eestis. Uue seadme eesmärk on rahvusvahelisse kontserni Owens-Illinois kuuluva ettevõtte O-I Production Estonia poolt opereeritava klaasisulatusahju varustamine hapnikuga. Uus generaator on võimeline tootma kuni 30 tuhat tonni gaasilist hapnikut aastas veeldatud toote ekvivalendis. Projekti kogumaksumus ulatus 4.2 miljoni euronile ning projekt oli kaasfinantseeritud EAS-i poolt suurinvestori toetuse programmi raames.

2015. aastal alustas Kontsern investeeringuid uute balloonide täitejaama rajamiseks Riias, Lätis. Uus täitejaam, mis sai valmis 2016. aasta alguses, hakkab varustama balloonigaasidega kogu Baltikumi. Jaam on ehitatud arvestades kõiki kaasaegsemaid kvaliteedi- ja ohutusnõudeid. Protsessid on suurel määral automatiseeritud, mis oluliselt vähendab nn. inimfaktorist tekkinuid vigu. Uus täitejaam on võimeline täitma balloone rõhuga kuni 300 bari. See investeering, mis sai samuti toetust Lätis tegutsevatest Euroopa Liidu struktuurfondidest, tähistab Kontserni jaoks kindlat sammu tuleviku suunas ning kindlustab Kontserni kuuluvate ettevõtete usaldusväärse partneri mainet oma klientide jaoks.

Äritegevus

2015. aasta on olnud Kontsernile uute väljakutsete aasta. Ühelt poolt oli Kontsern jätkuvalt edukas Baltikumi turgudel ja seda eelkõige tänu edukalt töötavale Auvere tehasele Eestis ning ka uuele hapnikugeneraatorile Järvakandis. Teiselt poolt aga lootused taaskäivitada tehas Liepajas ei õigustanud ennast. Samuti ka poliitiline ja majanduslik olukord Venemaal, mis on põhjustanud riigi rahvusvaluuta jätkuvat devalveerimist, on mõjutanud ettevõtte finantstulemust sellel turul.

Toormehindade järsk kukkumine maailmaturgudel on toonud kaasa olukorda, kus paljud Kontserni kliendid pidid vähendama oma tootmismahтусid, kuna suur osa nafta- ja metallikonstruktsioonide sektoriga seotud projekte kas peatati või hoopiski jäeti ära tellijate poolt.

Vaatamata keerulisele situatsioonile maailma majanduses (mis omab mõju ka Baltimaade majandustele) ning rahvusvaheliste sanktsioonidega seotud Venemaa majanduse raskele seisule, jätkas Kontsern aastal 2015 investeringuid ja personaliotsinguid. Kontserni juhtkond on veendunud, et just keerulised ja suurte muutustega seotud ajad annavad võimalusi mitte ainult konsolideerida oma seniseid tegevusi, vaid ka leida uute ja huvitavate investeringutega seotud ideid.

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 õhueraldamise tootmistehnoloogia põhineb füüsikalistel (mitte keemilistel) protsessidel, millega ei kaasne olulisi keskkonnanriske.

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 31.12.2015. a. on 39% Kontserni laenukohustustes fikseeritud intressiga (IRS), ei avalda Euribori liikumised Kontserni finantstulemustele suurt mõju. Pealegi, ei anna hetkeline olukord EL majandustes ning Euroopa Keskpanga poliitika alust arvata, et Euribor võib lähiajal oluliselt tõusta.

Kontsern ei ole avalik ettevõtte ega investeeri 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 devalveerimise jätku. Seega hindab juhtkond antud riski mõju Kontserni tegevusele väikeseks.

Alates 2015. aastast müüb emaettevõtja veeldatud gaasi oma tütaretevõttele Elme Messer K Peterburi turu jaoks lepingu alusel, kus hinnad on fikseeritud Venemaa rublades. Kuigi see asjaolu ei mõjuta Kontserni konsolideeritud näitajaid, avaldavad Venemaa rubla kurssi kõikumised euro suhtes mõju AS Elme Messer Gaas mittekonsolideeritud numbritele.

Kontserni tähtsamad finantsnäitajad (suhtarvud)
(mln eurodes)

	2015	2014	Muutus %
Müügitulu	25.7	31.2	-18%
Brutokasum	12.0	7.1	+69%
Ärikasum	3.7	-3.0	NA
Puhaskasum	3.6	-0.8	NA
Varad	60.5	54.7	+11%
Omakapital			
(v.a. vähemusosalus)	38.3	34.3	+12%
Ärimentaablus (%)	14%	-10%	
(ärikasum / müügitulu)			
Puhasrentaablus (%)	14%	-2,5%	
(puhaskasum / müügitulu)			
Omakapitalirentaablus (%)	10%	-2.2%	
(puhaskasum / keskmine omakapital)			

Kontserni dividendipoliitika

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

Aktsionärid

Seisuga 31.12.2015 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 2016. majandusaastaks

2016. aastaks ootab Kontsern käibenumbriks 21 miljonit eurot. Kontserni põhifookuseks on turuosa kasvatamine Balti turgudel ning Peterburis, samuti uued investeeringud ning kaasaegse rakendustehnoloogia viimastel saavutustel põhinevate ning innovatiivsete lahenduste pakkumine oma klientidele.

Suuremahulistest investeeringutest tasub mainida balloonipargi uuendamist Leedus. Samuti monitoorib Kontserni juhtkond aktiivselt turgu nii Baltikumis, kui ka Venemaal, otsides uusi investeerimisvõimalusi. Arvestades Kontserni äritegevuse rahavoo suurst, head krediidiireitingut kohalistes 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 2016. aastal näeme hetkel 4 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 2016. Aastal on jätkuvalt personali arendamine ning töökeskkonna edendamine.

Igor Berman

(juhatuse liige) 2016

(allkirjastatud digitaalselt)

Gerhard J. Weiss

(juhatuse liige) 2016

(allkirjastatud digitaalselt)

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	5 103 591	3 365 217	2
Nõuded ja ettemaksed	9 305 420	15 899 919	3
Varud	841 742	1 449 214	4
Kokku käibevara	15 250 753	20 714 350	
Põhivara			
Nõuded ja ettemaksed	6 299 970	72 184	3
Materiaalne põhivara	37 965 867	32 875 365	7
Immateriaalne põhivara	973 643	1 027 983	8
Kokku põhivara	45 239 480	33 975 532	
Kokku varad	60 490 233	54 689 882	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	5 016 936	7 022 064	11
Võlad ja ettemaksed	3 330 009	3 582 930	12
Kokku lühiajalised kohustused	8 346 945	10 604 994	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	13 684 243	9 200 390	11
Võlad ja ettemaksed	137 010	155 951	12
Kokku pikaajalised kohustused	13 821 253	9 356 341	
Kokku kohustused	22 168 198	19 961 335	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Aktsiakapital nimiväärtuses	2 479 320	2 479 320	15
Kohustuslik reservkapital	247 977	247 977	
Realiseerimata kursivahed	-593 193	-840 707	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	32 571 861	32 253 904	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 616 070	140 396	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	38 322 035	34 280 890	
Vähemusosalus	0	447 657	
Kokku omakapital	38 322 035	34 728 547	
Kokku kohustused ja omakapital	60 490 233	54 689 882	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Müügitulu	25 688 239	31 218 672	16
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-13 651 771	-24 105 068	18
Brutokasum (-kahjum)	12 036 468	7 113 604	
Turustuskulud	-6 948 360	-8 275 619	19
Üldhalduskulud	-1 874 926	-2 321 786	20
Muud äritulud	1 224 587	831 894	17
Muud ärikulud	-762 951	-345 246	21
Ärikasum (kahjum)	3 674 818	-2 997 153	
Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt	0	3 243 173	
Intressikulud	-255 472	-255 377	23
Muud finantstulud ja -kulud	325 210	-807 421	24
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	3 744 556	-816 778	
Tulumaks	-128 486	62 773	25
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 616 070	-754 005	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	3 616 070	140 396	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	0	-894 401	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	3 674 818	-2 997 153	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	4 390 375	10 048 522	7,8
Kasum (kahjum) põhivara müügist	-617 060	-368 995	17,21
Muud korrigeerimised	85 070	2 957 061	7,8
Kokku korrigeerimised	3 858 385	12 636 588	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	494 756	-4 850 857	3
Varude muutus	607 472	49 204	4
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-271 862	-454 402	12
Makstud ettevõtte tulumaks	-100 086	-188 937	
Kokku rahavood äritegevusest	8 263 483	4 194 443	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-11 519 968	-4 768 811	7,8
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	897 490	716 088	7,8
Laekumised sihtfinantseerimisest	1 727 931	526 584	14
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-2 500	0	6
Antud laenud	-701 000	-5 546 000	26
Antud laenude tagasimaksed	559 000	680 000	26
Laekunud intressid	290 685	21 002	3,24
Muud laekumised investeerimistegevusest	0	5 500 000	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-8 748 362	-2 871 137	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	9 585 766	0	11
Saadud laenude tagasimaksed	-3 462 133	-3 413 076	11
Arvelduskrediidi saldo muutus	-2 985 934	2 985 934	11
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-658 974	-547 769	11
Makstud intressid	-255 472	-255 377	11,23
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	2 223 253	-1 230 288	
Kokku rahavood	1 738 374	93 018	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	3 365 217	3 272 199	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	1 738 374	93 018	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	5 103 591	3 365 217	2

Konsolideeritud koondkasumiaruanne

(eurodes)

	2015	2014
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 616 070	-754 005
Muu koondkasum (-kahjum):		
Realiseerimata kursivahed	-22 582	89 298
Kokku muu koondkasum (-kahjum)	-22 582	89 298
Kokku aruandeaasta koondkasum (-kahjum)	3 593 488	-664 707
sh emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa koondkasumist (-kahjumist)	3 593 488	229 694
sh vähemusosaluse osa koondkasumist (-kahjumist)	0	-894 401

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

						Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital				Vähemusosalus	
	Aktiakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Realiseerimata kursivahed	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2013	2 479 320	247 977	-930 005	32 253 904	1 342 058	35 393 254
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	89 298	140 396	-894 401	-664 707
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

Täiendav informatsioon omakapitali komponentide kohta on avalikustatud lisas 15.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AS-i Elme Messer Gaas 2015. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimikonna 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.

2015. 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. Tavapärasel 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:

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

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 suurenemisenä.

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.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

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 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.

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.

Finantskohustused

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 väärtusest (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 kohustused

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 nüüdisväärtuse 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 soetusmaksumus 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% (2014 a. 15%) lise tulumaksumääraga, Leedu Vabariigis 15% (2014 a. 15%) lise tulumaksumääraga ning Venemaal 24% (2014 a. 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 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 suuruses 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)

	31.12.2015	31.12.2014
Sularaha kassas	9 755	10 946
Arvelduskontod	5 035 382	3 347 200
Tähtajalised hoiused	58 454	7 071
Kokku raha	5 103 591	3 365 217

Kirjel Tähtajalised hoiused kajastuvad kuni 3-kuulised tähtajalised deposiidid. Deposiitide intressimäär on vahemikus 10.8%-13%.

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	2 497 457	2 497 457	0	26
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	26
Intressinõuded	138 684	138 684	0	26
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	26
Kokku nõuded ja ettemaksed	15 605 390	9 305 420	6 299 970	

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	3 045 784	3 045 784	0	26
Ostjatelt laekumata arved	8 125 089	8 125 089	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-5 079 305	-5 079 305	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	105 485	105 485	0	5
Muud nõuded	7 576 172	7 576 172	0	
Laenunõuded	7 254 000	7 254 000	0	26
Intressinõuded	156 172	156 172	0	26
Viitlaekumised	166 000	166 000	0	
Ettemaksed	92 463	92 463	0	
Edasilükkunud tulumaksuvarad	72 184	0	72 184	
Muud nõuded seotud osapoolte vastu	5 080 015	5 080 015	0	26
Kokku nõuded ja ettemaksed	15 972 103	15 899 919	72 184	

Lisas 26 on toodud täiendav informatsioon nõuete kohta seotud osapoolte ees, s.h. nõuded ostjate vastu summas 169 651 eurot (31.12.2014: 274 420 eurot), intressi nõuded summas 138 684 eurot (31.12.2014: 156 172 eurot), laenunõuded summas 7 396 000 eurot (31.12.2014: 7 254 000 eurot), muud nõuded seotud osapoolte vastu summas 5 080 015 eurot (31.12.2014: 5 080 015 eurot).

Seisuga 31.12.2014 oli ebatõenäoliselt laekuvate arvete reserv 5 079 305 eurot, mis sisaldas 4 960 617 eurot Liepajas Metalurgs nõuete

allahindlust. 2015. aastal hinnati alla nõudeid Liepajas Metalurgs vastu summas 655 311 eurot. 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% (2014 a. 2,5-10%).

Real "Muud nõuded seotud osapoolte vastu" seisuga 31.12.2015 on sealhulgas kajastatud nõue SC Messer Ukraine vastu summas 4 779 360 eurot (31.12.2014: 4 779 360 eurot), mis on tekkinud 2014.aasta detsembris Elme Messer Ukraine OOO osaluste müügi tulemusena. Vt lisa 6.

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 2015. aastal ja praegused piirangud kehtivad kuni 08 juunini 2016.

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

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Tooraine ja materjal	220 931	438 543
Valmistoodang	51 811	217 324
Müügiks ostetud kaubad	481 389	332 296
Ettemaksed varude eest	87 611	461 051
Kokku varud	841 742	1 449 214

Aruandeperioodil varude allahindlust ei olnud (2014: 0 eurot).

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2015		31.12.2014	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	141 228	86 841	83 657	48 350
Käibemaks	44 462	72 181	13 154	42 750
Üksikisiku tulumaks	0	53 371	0	58 450
Erisoodustuse tulumaks	0	1 692	0	1 086
Sotsiaalmaks	0	106 665	0	103 699
Kohustuslik kogumispension	0	7 366	0	3 037
Töötuskindlustusmaksed	0	4 197	0	5 065
Maamaks	0	11	0	12
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	4 681	6 674	4 552
Ettemaksukonto jääk	1 999		2 000	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	187 689	337 005	105 485	267 001

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 (%)	
				31.12.2014	31.12.2015
	Elme Messer L SIA	Läti	Keemiatoodete hulgimüük	100	100
	Elme Messer Metalurgs L SEZ SIA	Läti	Keemiatoodete hulgimüük	88.69	100
	Elme Messer Lit UAB	Leedu	Keemiatoodete hulgimüük	100	100
	Elme Messer K OOO	Venemaa	Keemiatoodete hulgimüük	100	100
	VPSA Järvakandi OÜ	Eesti	Keemiatoodete hulgimüük	100	100

Müüdnud osalused			
Tütaretevõtja nimetus	Müüdnud osaluse %	Müüdnud osalus müügihinna	Müüdnud osaluse müügikasum (-kahjum)
Elme Messer Ukraine OOO	100	4 779 360	3 243 173

2014.aasta detsembris müüs AS Elme Messer Gaas oma Ukraina tütaretevõtja Elme Messer Ukraine OOO osakud Ukraina ettevõttele SC Messer Ukraine, mis omakorda kuulub 100% Eesti holdingule Balti Messer OÜ. Osaluse müügihind oli 4 779 360 eurot. Vt lisa 3.

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 Materiaalne põhivara

(eurodes)

	Maa	Ehitised	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Lõpetamata projektid	Ettemaksed	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	Kokku
31.12.2013									
Soetusmaksumus	51 099	2 468 698	45 611 268	45 611 268	5 994 149	66 346	1 035 953	1 102 299	55 227 513
Akumuleeritud kulum	0	-1 137 181	-12 895 576	-12 895 576	-1 997 050	0	0	0	-16 029 807
Jääkmaksumus	51 099	1 331 517	32 715 692	32 715 692	3 997 099	66 346	1 035 953	1 102 299	39 197 706
Ostud ja parendused	699 294	0	1 003 571	1 003 571	2 752 903	1 066 116	1 419 666	2 485 782	6 941 550
Amortisatsioonikulu	0	-117 627	-3 025 871	-3 025 871	-358 216	0	0		-3 501 714
Allahindlused väärtuse languse tõttu	0	0	-6 459 388	-6 459 388	0	0	0		-6 459 388
Müügid	0	0	-289 914	-289 914	-57 179	0	0	0	-347 093
Ümberklassifitseerimised	0	0	819 939	819 939	38 561	-521 996	-336 504	-858 500	0
Ümberklassifitseerimine ettemaksetest	0	0	297 943	297 943	38 561	0	-336 504	-336 504	0
Ümberklassifitseerimine lõpetamata projektidest	0	0	521 996	521 996	0	-521 996	0	-521 996	0
Muud muutused	-1 243	-373 329	-2 438 725	-2 438 725	-127 599	-14 224	-576	-14 800	-2 955 696
31.12.2014									
Soetusmaksumus	749 150	1 766 725	42 238 097	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	-19 912 793	-2 026 322	0	0	0	-22 865 279
Jääkmaksumus	749 150	840 561	22 325 304	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	930 151	1 899 214	6 628 606	40 723	6 669 329	9 750 741
Amortisatsioonikulu	0	-95 383	-3 033 429	-3 033 429	-1 165 927	0	0		-4 294 739
Müügid	0	0	-182 446	-182 446	-97 984	0	0		-280 430
Ümberklassifitseerimised	0	0	8 060 310	8 060 310	0	-5 941 771	-2 118 539	-8 060 310	0
Ümberklassifitseerimine ettemaksetest	0	0	2 118 539	2 118 539	0	0	-2 118 539	-2 118 539	0
Ümberklassifitseerimine lõpetamata projektidest	0	0	5 941 771	5 941 771	0	-5 941 771	0	-5 941 771	0
Muud muutused	-57	-16 343	-54 503	-54 503	-18 783	4 616	0	4 616	-85 070
31.12.2015									
Soetusmaksumus	1 001 140	1 760 453	50 830 439	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	-22 785 052	-2 989 908	0	0		-26 806 578
Jääkmaksumus	1 001 140	728 835	28 045 387	28 045 387	6 862 089	1 287 693	40 723	1 328 416	37 965 867

Müüdnud materiaalne põhivara müügihinna

	2015	2014
--	-------------	-------------

Masinad ja seadmed	569 964	338 569
Transpordivahendid	551 613	277 716
Muud masinad ja seadmed	18 351	60 853
Muu materiaalne põhivara	327 526	377 439
Kokku	897 490	716 008

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

2014. aasta lõpu seisuga on AS Elme Messer Gaasi juhtkond teostanud tütarettevõtja Elme Messer Metalurgs LSEZ SIA (edasi EMM) seadmete osalise allahindamise seoses varade võimaliku väärtuse langusega. 2015.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 seadmete väärtus on samas suurusjärgus nagu 2014. aasta lõpus.

Lisaks toimus seadmete tehniline kontroll aastal 2015 ja 2016: täidetud kõik vajalikud hooldustegevused, vahetatud kuluosad ja tehas taaskäivitatud (s.h kahekuiiseks tootmisprotsessiks). Nende tegevuste alusel järeldas juhtkond, et taaskäivitamine toimus tavapäraselt, seadmed on töötanud katkestusteta ja toodet on toodetud vastavalt tehase esialgsele plaanile. Seega ei ole märgatud halvenemist töötingimustes ega seadmete võimsuses ja tehnilistes andmetes.

Kõikide eelnimetatud tegevuste tulemusena ei näe juhtkond põhjust seadmete täiendavaks allahindamiseks ning on vastu võtnud otsuse konsolideeritud aruandes kajastada seadmeid samas väärtuses nagu 31.12.2014 seisuga, millest on lahutatud maha aruandeperioodi kulum.

Lisa 8 Immateriaalne põhivara

(eurodes)

					Kokku
	Firmaväärtus	Arvutitarkvara	Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2013					
Soetusmaksumus	1 295 525	24 257	111 076	48 386	1 479 244
Akumuleeritud kulum	-298 414	-20 134	-104 602	0	-423 150
Jääkmaksumus	997 111	4 123	6 474	48 386	1 056 094
Ostud ja parendused	0	0	489	60 185	60 674
Amortisatsioonikulu	-71 223	-13 838	-2 359	0	-87 420
Ümberklassifitseerimised	0	88 366	0	-88 366	0
Muud muutused	0	-1 365	0	0	-1 365
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

Lisa 9 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	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
Kapitalirendikohustused kokku	1 091 048	475 327	615 721	0				

	31.12.2014	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Kapitalirendikohustused	1 750 022	623 054	1 126 968		1.25-3.397%+6kuu Euribor	EURO,LIT	2017	11
Kapitalirendikohustused kokku	1 750 022	623 054	1 126 968	0				

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2015	31.12.2014
Masinad ja seadmed	1 768 847	2 250 341
Muu materiaalne põhivara	320 875	385 193
Kokku	2 089 722	2 635 534

Lisa 10 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2015	2014	Lisa nr
Kasutusrenditulu	1 815 870	2 150 982	16,17
Rendile või üürile antud varade bilansiline jääkmaksumus			
Masinad ja seadmed	3 990 170	3 703 223	
Kokku	3 990 170	3 703 223	

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2015	2014	Lisa nr
Kasutusrendikulu	1 301 633	731 208	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 238 190 eurot (2014. aastal: 110 378 eurot).

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

Lisas 26 on toodud täiendav informatsioon seotud osapooltega tehingute kohta.

Lisa 11 Laenukohustused

(eurodes)

	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				
Kapitalirendikohustused kokku	1 091 048	475 327	615 721	0				9
Laenukohustused kokku	18 701 179	5 016 936	13 684 243	0				
	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Arvelduslaen	2 985 934	2 985 934			0.9%+Eonia	EUR	2015	
Lühiajalised laenud kokku	2 985 934	2 985 934						
Pikaajalised laenud								
Pangalaenud	11 486 498	3 413 076	8 073 422	0	1.15-1.39%+6 kuu Euribor	EUR	2018	
Pikaajalised laenud kokku	11 486 498	3 413 076	8 073 422	0				
Kapitalirendikohustused kokku	1 750 022	623 054	1 126 968	0				9
Laenukohustused kokku	16 222 454	7 022 064	9 200 390	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)

	31.12.2015	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	1 206 540	1 206 540	0	26
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	
Muud saadud ettemaksed			0	
Kokku võlad ja ettemaksed	3 467 019	3 330 009	137 010	

	31.12.2014	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	2 403 788	2 403 788	0	26
Võlad töövõtjatele	365 426	365 426	0	
Maksuvõlad	267 001	267 001	0	5
Muud võlad	280 030	124 079	155 951	
Saadud ettemaksed	422 636	422 636	0	
Muud saadud ettemaksed			0	
Kokku võlad ja ettemaksed	3 738 881	3 582 930	155 951	

Lisas 26 on toodud täiendav informatsioon kohustuste kohta seotud osapoolte ees.

Lisa 13 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

Võimalikud maksurevisjonist tulenevad kohustused

Maksuhalduril on õigus kontrollida Kontserni kuuluvate ettevõtete maksuarvestust kuni 5 aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise tähtajast 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

	2015		2014	
	Saadud	Tagastatud	Saadud	Tagastatud
Sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks				
Sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks	1 727 931	0	526 584	0
Kokku sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks	1 727 931	0	526 584	0
Kokku sihtfinantseerimine	1 727 931	0	526 584	0

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

Lisa 15 Aktsiakapital

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Aktsiakapital	2 479 320	2 479 320
Aktsiate arv (tk)	38 800	38 800
Aktsiate nimiväärtus	63.90	63.90

Seisuga 31.12.2015 oleks võimalik jaotamata kasumist omanikele dividendidena välja maksta 33 291 555 eurot ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks summas 8 322 889 eurot. Seisuga 31.12.2014 oleks dividendidena võimalik olnud välja maksta 30 335 816 eurot, millega oleks kaasnenud tulumaks summas 7 583 954 eurot.

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavate netodividendide ja 2016. aasta kasumiaruandes kajastatava dividendide tulumaksu kulu summa ei või ületada jaotuskõlbliku kasumit seisuga 31.12.2015.

Lisa 16 Müügitulu

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes			
Müük Euroopa Liidu riikidele			
Läti	4 012 655	4 637 160	
Leedu	7 480 819	8 125 398	
Eesti	9 300 015	4 374 264	
Saksamaa	15 000	0	
Poola	0	72 067	
Itaalia	21 500	2 108	
Suurbritannia	42 000	0	
Soome	106 992	19 346	
Tšehhi	8 890	0	
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	20 987 871	17 230 343	
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike			
Kasahstan	40 190	21 044	
Valgevene	731 836	1 848 764	
Ukraina	323 083	4 886 203	
Venemaa	3 592 938	7 196 962	
Armeenia	0	7 375	
Gruusia	12 321	27 276	
Bahama	0	705	
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	4 700 368	13 988 329	
Kokku müügitulu	25 688 239	31 218 672	
Müügitulu tegevusalade lõikes			
Keemiatoodete müük	19 448 583	23 301 843	
Masinate ja seadmete müük ja paigaldus	979 002	2 887 876	
Masinate,seamete jm rent	1 814 213	2 148 768	10
Kaubavedu maanteel	357 064	294 701	
Masinate ja seadmete remont	61 752	68 446	
Mujal liigitamata teenused	3 027 625	2 517 038	
Kokku müügitulu	25 688 239	31 218 672	

Müügitulu ning sellega seonduvate kulude (vt lisa 18-19) langus võrreldes eelmise perioodiga on seotud peamiselt Ukraina äritegevuse müügiga (vt lisa 6).

Lisa 17 Muud äritulud (eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Kasum materiaalse põhivara müügist	617 060	379 301	
Trahvid, viivised ja hüvitised	602 450	350 000	
Rendi- ja üüritulu	1 657	2 214	10
Muud	3 420	100 379	
Kokku muud äritulud	1 224 587	831 894	

Lisa 18 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu (eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Tooraine ja materjal	-5 912 713	-9 554 163	
Energia	-1 622 090	-2 036 627	
Elektrienergia	-1 622 090	-2 036 627	
Transpordikulud	-2 394 185	-2 031 281	
Üür ja rent	-116 387	-117 348	10
Lähetuskulud	-42 133	-42 749	
Tööjõukulud	-831 787	-925 377	22
Amortisatsioonikulu	-2 397 465	-2 360 777	7,8
Kulu varade väärtuse langusest	0	-6 459 388	7,8
Remondikulud	-72 898	-160 348	
Kindlustus	-59 717	-44 472	
Muud	-202 396	-372 538	
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-13 651 771	-24 105 068	

Vt kommentaari kulude languse kohta lisast 16.

Lisa 19 Turustuskulud

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Üür ja rent	-1 113 550	-502 197	10
Energia	-58 860	-63 882	
Elektrienergia	-58 860	-63 882	
Transpordikulud	-1 551 272	-3 378 543	
Lähetuskulud	-43 031	-48 904	
Tööjõukulud	-1 769 462	-1 963 514	22
Amortisatsioonikulu	-1 851 031	-1 118 137	7,8
Ostetud teenused	-2 638	-4 036	
Remondikulud	-146 689	-292 818	
Reklaamikulud	-55 214	-49 784	
Kindlustus	-31 987	-93 436	
Sidekulud	-45 729	-45 546	
Litsentsikulud	-139 965	-98 077	
Muud	-138 932	-616 745	
Kokku turustuskulud	-6 948 360	-8 275 619	

Vt kommentaari kulude languse kohta lisast 16.

Lisa 20 Üldhalduskulud

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Üür ja rent	-71 696	-111 663	10
Energia	-47 645	-59 894	
Elektrienergia	-47 645	-59 894	
Transpordikulud	-46 357	-60 240	
Lähetuskulud	-81 778	-115 850	
Tööjõukulud	-1 064 875	-1 326 197	22
Amortisatsioonikulu	-141 879	-110 220	7,8
Muud	-173 809	-203 971	
Kindlustus	-18 254	-27 407	
Auditikulud	-28 385	-34 218	
Ostetud teenused	-177 242	-224 214	
Sidekulud	-23 006	-47 912	
Kokku üldhalduskulud	-1 874 926	-2 321 786	

Lisa 21 Muud ärikulud

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Kahjum materiaalse põhivara müügist	0	-10 306	
Kahjum valuutakursi muutustest	-50 851	-210 327	
Trahvid, viivised ja hüvitised	-3 510	-2 522	
Ebatõenäoliselt laekuvate arvete kulu	-655 311	0	3
Muud	-53 279	-122 091	
Kokku muud ärikulud	-762 951	-345 246	

Lisa 22 Tööjõukulud

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Palgakulu	2 839 118	3 255 650	
Sotsiaalmaksud	827 006	959 438	
Kokku tööjõukulud	3 666 124	4 215 088	18,19,20
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	162	233	

Lisa 23 Intressikulud

(eurodes)

	2015	2014
Intressikulu laenudelt	-255 472	-255 377
Kokku intressikulud	-255 472	-255 377

Lisa 24 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2015	2014
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	39 210	-982 562
Intressitulud	284 646	173 623
Muud finantstulud ja kulud	1 354	1 518
Kokku muud finantstulud ja -kulud	325 210	-807 421

Lisa 25 Tulumaks

(eurodes)

Kontserni 2015.a. tulumaksutulu/kulu kokku summas -128 486 eurot (2014: 62 773 eurot) koosneb jooksva aasta tulumaksust Venemaal, Leedus ja Lätis registreeritud tütarettevõtete kasumist.

Lisa 26 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaaettevõtja nimetus	Messer Group GmbH
Riik, kus aruandekohustuslase emaaettevõtja on registreeritud	Saksamaa, Eesti

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2015		31.12.2014	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Emaettevõtja	0	85 937	0	53 236
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	12 657 776	710 309	12 369 709	904 913
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	126 574	306 827	95 243	392 046

2015	Ostud	Müügid	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed
Emaettevõtja	266 458	0	0	0
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	1 295 009	1 390 083	701 000	559 000
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	4 907 385	1 827 071	0	0
2014	Ostud	Müügid	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed
Emaettevõtja	151 749	0	0	0
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	5 009 020	1 928 752	5 546 000	680 000
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	5 281 499	1 928 752	0	0

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2015	2014
Arvestatud tasu	271 342	327 470

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:
a. omanikke (emaaettevõtte ning emaaettevõtet kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud);

- b. sidusettevõtteid;
- c. teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtteid (s.h emaettevõtte teised tütarettevõtted);
- d. tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- e. 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 mittedõlmimisel ei kaasne Kontsernil hüvitise maksmise kohustust.

Seotud osapoolte vastu olevate nõuete osas ei ole 2015.aastal nii nagu ka 2014.aastal moodustatud allahindluseid.

Lisaks ülaltoodud kaupade ja teenuste müügile toimus 2014.aastal tütarettevõtte osakute müük seotud osapooltele. (Vt lisa 3).

2015. aastal on seotud osapooltelt ostetud kaupu summas 1 223 453 eurot ja teenuseid summas 5 245 399 eurot.

2015. aastal on seotud osapooltele müüdud kaupu summas 1 536 041 eurot, põhivara 798 000 eurot ja teenuseid summas 883 113 eurot, sh antud laenude intressitulu moodustas aruandeperioodil 269 000 eurot.

Lisa 27 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Varad		
Käibevara		
Raha	4 885 640	2 610 176
Nõuded ja ettemaksed	10 054 478	16 529 241
Varud	406 522	801 440
Kokku käibevara	15 346 640	19 940 857
Põhivara		
Finantsinvesteeringud	5 288 370	5 285 870
Nõuded ja ettemaksed	16 354 314	3 427 479
Materiaalne põhivara	18 833 600	20 833 991
Immateriaalne põhivara	29 449	614
Kokku põhivara	40 505 733	29 547 954
Kokku varad	55 852 373	49 488 811
Kohustused ja omakapital		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Laenukohustused	4 999 586	6 991 003
Võlad ja ettemaksed	1 128 848	2 261 730
Kokku lühiajalised kohustused	6 128 434	9 252 733
Pikaajalised kohustused		
Laenukohustused	13 684 244	9 179 722
Kokku pikaajalised kohustused	13 684 244	9 179 722
Kokku kohustused	19 812 678	18 432 455
Omakapital		
Aktsiakapital nimiväärtuses	2 479 320	2 479 320
Kohustuslik reservkapital	247 977	247 977
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	28 329 059	32 295 497
Aruandeaasta kasum (kahjum)	4 983 339	-3 966 438
Kokku omakapital	36 039 695	31 056 356
Kokku kohustused ja omakapital	55 852 373	49 488 811

Lisa 28 Konsolideerimata kasumiaruanne (eurodes)

	2015	2014
Müügitulu	15 942 921	14 176 194
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-8 044 057	-7 631 950
Brutokasum (-kahjum)	7 898 864	6 544 244
Turustuskulud	-3 234 980	-2 689 150
Üldhalduskulud	-707 581	-909 089
Muud äritulud	892 364	1 073 025
Muud ärikulud	-194 855	-68 395
Kokku ärikasum (-kahjum)	4 653 812	3 950 635
Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt	0	-8 049 175
Intressikulud	-255 021	-254 334
Muud finantstulud ja -kulud	584 548	386 436
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	4 983 339	-3 966 438
Aruandeaasta kasum (kahjum)	4 983 339	-3 966 438

Lisa 29 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	2015	2014
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	4 653 812	3 950 635
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	1 659 911	1 496 334
Kasum (kahjum) põhivara müügist	-616 963	-318 239
Kokku korrigeerimised	1 042 948	1 178 095
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	285 093	-402 689
Varude muutus	394 918	-178 490
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-1 132 881	455 680
Kokku rahavood äritegevusest	5 243 890	5 003 231
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-1 351 070	-3 766 998
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	860 014	227 342
Laekumised sihtfinantseerimisest	0	48 000
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-2 500	0
Antud laenud	-9 385 261	-8 017 987
Antud laenude tagasimaksed	2 875 292	1 769 458
Laekunud intressid	380 663	480 774
Muud laekumised investeerimistegevusest	1 419 664	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-5 203 198	-9 259 411
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	9 585 766	0
Saadud laenude tagasimaksed	-3 462 132	-3 413 076
Arvelduskrediidi saldo muutus	-2 985 934	2 985 934
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-624 596	-511 116
Makstud intressid	-255 021	-254 334
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	2 258 083	-1 192 592
Kokku rahavood	2 298 775	-5 448 772
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2 610 176	8 058 948
Raha ja raha ekvivalentide muutus	2 298 775	-5 448 772
Valuutakursside muutuste mõju	-23 311	0
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	4 885 640	2 610 176

Lisa 30 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

				Kokku
	Aksiakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2013	2 479 320	247 977	32 295 497	35 022 794
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-3 966 438	-3 966 438
31.12.2014	2 479 320	247 977	28 329 059	31 056 356
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	0	-5 285 870	-5 285 870
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0	14 876 581	14 876 581
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2014	2 479 320	247 977	37 919 770	40 647 067
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

Lisa 31 Äritegevus Venemaal

Venemaa ilmutab teatud areneva turu tunnuseid. Majanduskeskkond on iseäranis tundlik nafta ja gaasi hinna kõikumistele. Õigus-, maksu- ja haldussüsteemid on jätkuvalt arenemas ning pidevas muutuses.

2015 a. jooksul avaldas Venemaa majandusele negatiivset mõju madal nafta hind, kestev poliitiline pinge regioonis ja jätkuvad rahvusvahelised sanktsioonid teatud Venemaa ettevõtete ja isikute vastu, mis mõjutas riigi majanduslangust läbi sisemajanduse koguprodukti languse.

Finantsturg on jätkuvalt volatiilne, seda iseloomustavad sagedased suuremad hinnakõikumised. Venemaa laenureiting hinnati allapoole investeerimisklassi.

Kontserni finantsnäitajaid on mõjutanud ka EUR/ RUB vahetuskursi kõikumine, kuna oluline osa Kontserni äritegevusest on seotud Peterburi turuga.

Kontserni bilansis on üleval kohutusi ja nõudeid 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: 18.03.2016

Aktsiaselts Elme Messer Gaas (registrikood: 10488333) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
IGOR BERMAN	Juhatuse liige	18.03.2016
GERHARD JOSEF WEISS	Juhatuse liige	18.03.2016

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

AS Elme Messer Gaas aktsionäridele

Oleme auditeerinud kaasnevat AS Elme Messer Gaas ja selle tütarettevõtete konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31. detsember 2015, 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 avaldamise alus

AS-i Elme Messer Gaas tütarettevõtte Elme Messer Metalurgs LSEZ SIA tootmistegevus peatus 2013. aastal seoses peamise kliendi pankrotimenetlusega. AS-i Elme Messer Gaas juhtkonnal ei olnud võimalik usaldusväärse kindlusega hinnata, millal ja millistel tingimustel antud tütarettevõtte tegevus jätkub. Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande bilansis oli seisuga 31. detsember 2013 kajastatud nimetatud tütarettevõtte materiaalne põhivara summas 12 108 tuhat eurot ning lisas 27 esitatud konsolideerimata bilansis investeringu sellesse tütarettevõttesse summas 11 487 tuhat eurot. Meie hinnangul olid 31. detsember 2013 seisuga nimetatud põhivara ja investeringu tütarettevõttesse kaetavad väärtused madalamad nende bilansilistest maksumustest, mistõttu need oleks tulnud alla hinnata. Meie sõltumatu vandeaudiitori aruanne 2013. aasta konsolideeritud aastaaruandele sisaldas märkust nimetatud asjaolu suhtes. Seisuga 31.12.2014 hindas juhtkond nimetatud põhivara ja investeringu tütarettevõttesse alla nende kaetavatele väärtustele vastavalt 6 459 tuhande euro ning 8 050 tuhande euro võrra. Meie poolt kasutatavad praktilised auditi protseduurid ei võimaldanud meil piisava usaldusväärsusega hinnata, millises summas oleks üldkirjeldatud varasid pidanud alla hindama juba 2013. aastal. Meie eelmise aasta sõltumatu vandeaudiitori aruanne sisaldas samuti märkust nimetatud asjaolu osas.

Märkusega arvamuse

Meie arvates, välja arvatud lõigus Märkusega arvamuse avaldamise alus kirjeldatud asjaolu mõju, kajastab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistel osades õiglaselt AS Elme Messer Gaas ja selle tütarettevõtete finantsseisundit seisuga 31. detsember 2015 ning nende sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

Eva Jansen-Diener
Vandeaudiitor, litsents nr 501

Jelena Mätting
Vandeaudiitor, litsents nr 584

AS PricewaterhouseCoopers
Tegevusluba nr 6
Pärnu mnt 15, 10141 Tallinn

18. märts 2016

Audiitorite digitaalallkirjad

Aktsiaselts Elme Messer Gaas (registrikood: 10488333) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
EVA JANSEN-DIENER	Vandeaudiitor	18.03.2016
JELENA MÄTING	Vandeaudiitor	18.03.2016

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2015
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	32 571 861
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 616 070
Kokku	36 187 931

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muude keemiatoodete hulgimüük	46759	11927422	74.81%	Jah
Muu teenindus	96099	1932614	12.12%	Ei
Muude masinate ja seadmete hulgimüük	4669	997028	6.25%	Ei
Mujal liigitamata masinate, seadmete jm materiaalse vara rentimine ja kasutusrent	7739	924944	5.80%	Ei
Kaubavedu maanteel	49411	116610	0.73%	Ei
Masinate ja seadmete remont	33121	44303	0.28%	Ei

Sidevahendid

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