

AKTSIASELTS „BMGS”

(ETTEVÖTTE REGISTRI NUMBER 40003146013)

**2015. AASTA MAJANDUSARUANNE, MIS ON
KOOSTATUD KOOSKÖLAS
LÄTI ÕIGUSAKTIDEGA,
JA SÕLTUMATU AUDIITORI ARUANNE**

Sisukord

Üldteave	3
Tegevusaruanne	4
Sõltumatu audiitori aruanne	5 - 6
Finantsaruanded:	
Kasumi- või kahjumiaruanne	7
Balanss	8 - 9
Rahavoogude aruanne	10
Muudatused omakapitalis	11
Finantsaruannete lisad	12 - 32



Üldteave

Ettevõtte nimetus	A/S „BMGS”
Juriidiline staatus	Aktsiaselts
Registreerimisnumber, koht ja kuupäev	40003146013 Rīas, 6. septembril 1993.aastal Ümberregistreeritud Āiregistris 22.mail 2003. aastal
Juriidiline aadress	Ģertrūdes tānāv 33/35 Rīa, Lāti, LV-1011
Aktsionārid	SIA „Termināls”, Ģertrūdes tānāv 33/35, Rīa (33.51%) SIA „Horizonts-2”, Jaunā tānāv 58/60, Liepaja (3.53%) Füüsilised isikud (62.96%)
Juhatuse liikmed	Svetlana Afanasjeva (juhatuse esimees) Vitali Tšaplinski / <i>Vitālijs Čaplinskis</i> (juhatuse liige) Genadi Kalanep / <i>Genādijs Kalaneps</i> (juhatuse liige)
Nõukogu liikmed	Viktor Para / <i>Viktors Para</i> (nõukogu esimees) Dmitri Prokoptšik / <i>Dmitrijs Prokopčiks</i> (nõukogu esimehe asetāitja) Jelena Para / <i>Jeļena Para</i> (nõukogu liige)
Grupi tütarettevõtted	SIA „BM.TO” Ģertrūdes tānāv 33/35, Rīa, Lāti (100%) Lepinguline ettevõte „BMGS-Transceltnieks” Ģertrūdes tānāv 33/35, Rīa, Lāti (67%)
Ettevõtte filiaalid	A/S BMGS Eesti filiaal A/S BMGS Klaipeda filiaal, Leedu A/S BMGS Sant-Peterburi filiaal, Venemaa A/S BMGS esindus, Rootsi
Aruandeaasta	1. jaanuar 2015.aasta – 31. detsember 2015.aasta
Eelmine aruandeaasta	1. jaanuar 2014.aasta – 31. detsember 2014.aasta
Audiitorid	SIA „KPMG Baltics” Litsents nr. 55 Vesetas tānāv 7, Rīa, LV-1013 Lāti



Tegevusaruanne

20. juuni 2016.aasta

A/S "BMGS" põhitegevusala on hüdrotehniline ehitus, sillaehitus, samuti vaivundamendile ja raudtee infrastruktuuri ehitamine. Ettevõtte teostab betooni tootmise, raudbetoonist konstruktsioonide, metallkonstruktsioonide tootmise, osutab geotehnilisi teenuseid rendib ehitustööde seadmeid. Ettevõtte töötab pidevalt uute tehnoloogiate omandamise juures, uute, kaasaegsete seadmete evitamise juures tootmisprotsessis.

2015.aastal Ettevõtte teostas töid järgmistes peamistes objektides Lätis:

- Infrastruktuuri arendamine Krievu saarel sadama üleviimiseks Rīiā kesklinnast;
- Liepaja erimajanduspiirkonna Kalurite sadama kai nr.93 rekonstrueerimine;
- SIA „Naftimpeks” raudtee estakaadi laiendus Laivinieku tānāv 11;
- Sorteermisjaama sorteerimismāe rekonstrueerimine;
- Ventspīlsi sadama Venta jõe kanali kalda muldkeha stabiilsuse tugevdamine ;
- Jaama Bolderaja 2 ūhendava teega Krievu saare terminaalidega ehitus;
- Kalda muldkeha renoveerimine Kīpsalas, Rīiā.

2015.aastal edukalt ja kooskõlas kõigi lepingutingimustega valmisid Lātile olulisemad infrastruktuuri etalonobjektid, mille ehitamisel võttis osa Ettevõtte. 2015.aasta lõpus jõustusid garantiikohustused vastavalt iga lepingu tingimustele.

Tööd jätkasid Ettevõtte filiaalid välismaal:

- Venemaal, Sant-Peterburis aktiivselt tegeleti turustustööga Venemaa territooriumil. 2015.aastal Venemaa territooriumil teostatud ehitus- ja paigaldustööd;
- Leedu filiaalis hüdrotehnilised töid teostati järgmistes objektides:
 - o Kai nr.43, 44 ja 45 rekonstrueerimine Pīles tānāv, Kīaipedas;
 - o Kai nr.1 ja 2 rekonstrueerimine Burju tānāv 19, Kīaipedas.
- Filiaal Tallinnas, Eestis, 2015. aastal teostas ehitus-montaaži töid objektil:
 - o Uue kruisilaevade kai ehitamine Tallinna Vanasadamas, samuti jätkas aktiivset osalemist hangetel õigustega teostada hüdrotehnilist ehitust, samuti sildade ja raudtee valdkonna objektide ehitamine.
- Esindus Rootsis aktiivselt tegutseb omatoodetud raudbetoonbetoonmajade ehituse- ja müügiprojektide realiseerimisel. 2015.aastal Ettevõtte jätkas edukat osalemist töövõtjate hangetes, samuti ka otseselt teostas töid järgmistel objektidel:
 - o Kv. Alnen Linköping;
 - o Kv. Pyrolan (Jarvastaden, Solna);
 - o Sapkulan / Norrköping Brf Nya Parken 1;
 - o Brf. Ektorhet – Solna (Stockholm);
 - o Brf.Liljekovaljen in Jarvastaden, Solna, Stockholm.

Tegevussuuna arengu ja Ettevõtte teenuste järgi nõudluse kasvu tõttu Rootsis, 2015.aastal Ettevõtte teostas oma tootmise renoveerimist ja võimsuse suurendamise meetmed.

A/S „BMGS” majandustegevus 2015. aastal oli edukas.

Ettevõtte tulevikus plaanib laiendada ning arendada majandustegevust profiili suunas. 2016.aastal on kavas säilitada ja suurendada hüdrotehniliste tööde mahte Lāti territooriumil, arendada ja kinnistada āri suuna uute raudteeobjektide projekteerimises, rekonstrueerimises ja ehituses, jätkata profiilide ehituse uute tehnoloogiate omandamise, uute ehitusturgude omandamise Venemaal, Leedus, Poolas, Inglismaal ja Eestis, pöörates erilist tähelepanu arenguks ja investeeinguteks Leedus ja Poolas. 2016-2017.aastal Ettevõttel on kavas rakendada investeeingute programmi tehnika uuendamiseks, eesmärgiga suurendada Ettevõtte konkurentsivõimet kui ka kaasaegsete tehnoloogiate rakendamise āri põhisuuna valdkonnas.

Ettevõtte tegutseb vastavalt juhtimissüsteemi sertifikaadi ISO 9001: 2000 nõuetele.

A/S "BMGS" juhtkond vastutab koostatud majandusaasta aruande eest. Majandusaasta aruanne on koostatud vastavalt raamatupidamiskirjetele ning kajastab selgesti ja õigesti ettevõtte finantsseisundit, tegevusstulemused ja rahavood.

Ajavahemikul alates majandusaruande viimasest kuupäevast käesoleva finantsaruande allkirjastamise päevani ei ole toimunud ūhtegi sündmust, mille tulemuseks finantsaruanne vajaks korrigeerimist või mis vajaks selgitamist käesolevas finantsaruandes.

Svetlana Afanasjeva
Juhatuse esimees



KPMG Baltics SIA
Vesetas tänav 7,
Riia, LV-1013
Läti

Telefon +371 67038000
Faks +371 67038002
kpmg.com/lv

Sõltumatu audiitori aruanne

AS BMGS aktsionäridele

Teade finantsaruande kohta

Oleme auditeerinud lisatud AS BMGS (edaspidi tekstis „Ettevõtte“) finantsaruannet, mis hõlmab bilanssi seisuga 31.detsember 2015.aasta, kasumi- või kahjumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet aasta kohta, mis lõppes 31. detsembril 2015.aastal, samuti oluliste arvestuspõhimõtete kirjelduse ning muid selgitavaid lisasid, mis on kajastatud 7. kuni 32. lk.

Juhatuse kohustused finantsaruandluse eest

Juhtkond vastutab käesoleva finantsaruande koostamise ja informatsiooni õiglase esitamise eest vastavalt Läti Vabariigi raamatupidamise Aastaruande seadusele ning sellise sisekontrolli moodustamise eest, milline juhtkonna arvamusel on vajalik, et tagada käesoleva finantsaruande, mis ei sisalda olulisi väärkajastamisi, pettusi või vigu, ettevalmistamist.

Audiitorite vastutus

Oleme vastutavad audiitori arvamuse esitamise eest käesoleva finantsaruande kohta, tuginedes läbiviidud auditile. Audit viidi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega. Need standardid sätestavad, et meie audit peab olema vastavuses relevantsete eetikanõuetega ning audit planeeritakse ja viiakse läbi selliselt, et saadakse piisav veendumus, et käesolev finantsaruanne ei sisalda olulisi väärkajastamisi.

Auditi ajal teostatakse protseduure, et saada tõendusmaterjale finantsaruandes esitatud summade ja avaliku informatsiooni kohta. Sobivate protseduuride valik sõltub meie professionaalsest hinnangust, sealhulgas riskihinnangust oluliste väärkajastamiste suhtes finantsaruannetes, mis võivad esineda pettuste või vigade tõttu. Nende riskide hindamiseks kaalume sisekontrolli süsteemi, mis on seotud Ettevõtte käesoleva finantsaruande ettevalmistamise ja informatsiooni tõese kajastamisega, eesmärgiga kohaldada olemasolevatele tingimuste asjakohased auditi protseduure, kuid mitte, et avaldada arvamust Ettevõtte sisekontrolli tõhususe üle. Audit hõlmab ka arvestuspõhimõtete asjakohasusele hinnangu andmist ja Ettevõtte juhtkonna tehtud arvestushinnangute põhjendatud, samuti finantsaruandes esitatud informatsiooni üldhinnangu.

Leiame, et kogutud auditi tõendusmaterjalid annavad piisavat ja asjakohast põhjendust meie arvamusele.

KPMG Baltics SIA, Lätis registreeritud osühing
ja KPMG iseseisva tütarfirmaga, mis on seotud Sveitsi ettevõttega
KPMG International Cooperative
(KPMG International), võrgu osalusfirma.



Järeldus

Meie arvates, finantsaruanne annab selget ja õiget ülevaadet AS BMGS finantsolukorrast seisuga 31.detsember 2015.aasta ja selle tegevuse finantstulemustest ja rahavoogudest aasta kohta, mis lõppeb 31.detsembril 2015.aasta, vastavalt Läti Vabariigi Raamatupidamise aastaaruande seadusele.

Teade seoses teiste seaduste nõuetega

Lisaks sellele on meie vastutus kontrollida juhtkonna tegevusaruandes, mis on kajastud 4.lehel, hõlmatud raamatupidamisandmete vastavuse finantsaruandele. Ettevõtte juhtkond on vastutav tegevusaruande koostamise eest. Meie töö juhtkonna tegevusaruanne suhtes piirdus eespool nimetatud ulatuses ja me ei ole kontrollinud ka mis tahes muud teavet kui ainult seda, mis sisaldub Ettevõtte finantsaruandes. Meie arvates, juhtkonna tegevusaruandes sisalduv informatsioon vastab finantsaruandes esitatud informatsioonile.

KPMG Baltics SIA
Litsents nr. 55
/allkiri/
Armine Movsisjana
Juhatusesimees
vandeaudiitor
Sertifikaat nr. 178
Riia, Läti
20. juuni 2016.aasta

Kasumi- või kahjumi arvestus

	Lisa	2015 EUR	2014 EUR (korrigeeritud)
Netokāive	2	56 711 325	100 581 354
Mūūdud toodangu tootmiskulud	3	(52 738 910)	(95 341 435)
Brutokasum		3 972 415	5 239 919
Halduskulud	4	(3 533 202)	(4 104 465)
Muud āritulud	5	1 467 137	1 196 952
Muud ārikulud	6	(478 108)	(986 761)
Pikaajalīste finansinvestēeringute vāārtuse muudatuseid ja dividendid	7	-	465 282
Intressitulud ja sarnasē tulud	8	25 552	10 652
Intressikulud ja sarnasē kulud	9	(25 248)	(85 877)
Kasum enne maksustamīst		1 428 546	1 735 702
Ettevōtte tulumaks aruandēaasta kohtā	11	(563 487)	(559 519)
Viitmaksud aruandēaasta kohtā	11	272 074	194 664
Muud maksud	10	(94 354)	(94 354)
Aruandēaasta kasum		1 042 779	1 276 493

Līsad 12.lehest kuni 32.leheni on kāesoleva finansaruande lahutamatu osa.

Ettevōtte nīmel finansaruannet 20.juunīl 2016.aastal allkirjastas:

Svetlana Afanasjeva
Juhātuse esīmees

Balanss

AKTIIVA	Lisa	31.12.2015. EUR	31.12.2014. EUR (korrigeeritud)
PIKAAJALISED INVESTEERINGUD			
Immateriālais investēringud			
Immateriālais investēringud		42 813	45 817
KOKKU	13	42 813	45 817
Põhivara			
Maa, hoones ja rajatised		5 739 722	4 162 217
Pikaajalised investēringud renditud põhivaras		25 020	4 108
Masinas ja seadmes, ujuvkranas		8 067 070	6 900 059
Muu põhivara ja inventar		205 828	261 109
Põhivara moodustamine ja lõpetamata ehitusobjektide kulud		-	27 859
KOKKU	14	14 037 640	11 355 352
Investēringud kinnisvarasse			
Investēringud kinnisvarasse		2 182 979	412 588
KOKKU	14	2 182 979	412 588
Pikaajalised finantsinvestēringud			
Investēringud tütaretevõtetele	15 (a)	991 742	991 742
Investēringud sidusettevõtetele	15 (b)	4 657	4 657
Muud vārtpaberid ja investēringud	16	125 135	125 135
Edasilūkkunud tulumaksuvara	11	109 730	53 817
KOKKU		1 231 264	1 175 351
KOKKU PIKAAJALISED INVESTEERINGUD		17 494 696	12 989 108
KÄIBEVARA			
Varud			
Tooraine, põhivahendid ja abivahendid	17	1 784 469	3 333 571
Valmistoodang ja kaubad mūgiks		1 311 646	878 875
KOKKU		3 096 115	4 212 446
Debiitorid			
Nōudes ostjate ja tellijate vastu	18	9 074 224	13 309 273
Lūhiajalised laenus	19	-	171 770
Lūhiajalised laenus kontsernietevõtetele	20	52 326	49 121
Nōudes kontserni ettevõtetele	21 (a)	69 010	69 010
Sidusettevõtete vōlad	21 (b)	3 224 354	6 208 460
Muud nōudes	22	1 172 377	7 131 633
Tulevaste periodide kulud	23	186 726	131 684
Vīttaekumised	24	1 747 638	23 730 749
KOKKU		15 526 655	50 801 700
Omaaktsiad			
Raha ja raha ekvivalendid	25	-	8 322
KÄIBEVARA KOKKU		8 754 681	1 335 524
VARAD KOKKU		27 377 451	56 357 992
		44 872 147	69 347 100

Lisad 12.lehest kuni 32.leheni on kāesoleva finantsaruande lahutamatu osa.

Ettevōtte nimel finantsaruannet 20.juunil 2016.aastal allkirjastas:

Svetlana Afanasjeva
Juhatusesimees

Bilanss (järg)

		PASSIVA	
	Lisa	31.12.2015. EUR	31.12.2014. EUR (korrigeeritud)
OMAKAPITAL			
Aktiakapital	26	3 239 600	3 241 587
Aktia ülekurss		143 302	143 302
Pikaajaliste investeeringute ümberhindluse reserv		7 917 763	3 286 473
Reservid:			
Ettevõtte põhikirjaga määratud kohustuslik reserv		1 721 675	1 721 675
Jaotamata kasum:			
Eelmiste aastate jaotamata kasum		15 504 219	15 731 337
Aruandeaasta jaotamata kasum		1 042 779	1 276 493
		29 569 338	25 400 867
OMAKAPITAL KOKKU			
Võlausaldajad			
Pikaajalised võlausaldajad			
Muud laenud	27	189 884	264 740
Edasilükkunud tulumaksukohustus	11	1 830 341	1 121 864
		2 020 225	1 386 604
Lühiajalised kohustused			
Muud laenud	27	940 582	1 656 498
Klientidelt saadud ettemaksud		480 514	4 036 291
Võlad hankijatele ja töövõtjatele		8 972 962	14 887 797
Võlad kontserni ettevõtetele	28 (a)	18 993	17 598
Võlad sidusettevõtetele	28 (b)	220 395	545 414
Maksud ja riikliku sotsiaalkindlustuse kohustuslikud maksed	29	254 232	323 876
Teised võlausaldajad	30	420 508	466 932
Väljamaksmata eelmise aasta dividendid		48 906	1 370 629
Viitvõlad ja tulevaste perioodide tulud	31	1 925 492	19 254 594
		13 282 584	42 559 629
		15 302 809	43 946 233
KOHUSTUSED KOKKU			
KOKKU PASSIVA		44 872 147	69 347 100

Lisad 12.lehest kuni 32.leheni on käesoleva finantsaruande lahutamatu osa.

Ettevõtte nimel finantsaruannet 20.juunil 2016.aastal allkirjastas:


Svetlana Afanasjeva
Juhatusesimees

Rahavoogude aruanne

	Lisa	2015 EUR	2014 EUR (korrigeeritud)
Rahavoog majandustevuses			
Aruandeaasta kasum enne maksustamist		1 428 546	1 735 702
Korrigeerimine:			
Põhivara kulum ja immateriaalsete investeeringute kulum	13; 14	1 836 591	2 131 409
Intressikulu, neto	8; 9	22 043	28 397
Eraldiste muutused		(75 167)	238 887
Kasum investeeringute tulemusena	7	-	(465 282)
Pikaajaliste investeeringute ümberhindluse reservi välistamine/maha kandr	3	(276 503)	(361 147)
Kasum põhivara müügist/väärtuse vähendamisest /maha kandmisest	5	(548 728)	(79 383)
Tegevuskasum enne käibekapitali muutuste		2 386 782	3 228 583
Varude (suurenemine) / vähenemine)		1 116 331	(342 762)
Nõuded (suurenemine) / vähenemine)		35 323 134	(9 535 322)
Võlad (suurenemine) / (vähenemine)		(27 141 807)	1 918 104
Raha majandustegevuse tulemusel		11 684 440	(4 731 397)
Tasutud ettevõtte tulumaks (sh välismaal)		(630 803)	(1 455 822)
Tasutud kinnisvaramaks		(94 354)	(94 354)
Kulud intressimaksetele		(25 248)	(39 049)
Netoraha mjandustegevuse tulemusel		10 934 035	(6 320 622)
Rahavoog investeerimistegevuse tulemusel			
Immateriaalsete investeeringute ja põhivahendite soetamine		(340 705)	(314 276)
Laekumised immateriaalsete investeeringute ja põhivara müügist / välistamisest		665 966	547 241
Laekumised investeeringute müügist		-	1 916 443
Antud laenud sidusettevõttele		-	(15 000)
Saadud partnerlusühingu laenu tagasimakse		-	71 144
Saadud intress		-	658
Neto rahavoog investeerimistegevusest		325 261	2 206 210
Rahavoog finantseerimistegevusest			
(Soetatud) / realiseeritud omad aktsiad		8 322	(3 200)
Aktsiakapitali denomineerimine		(1 987)	-
Kapitalirendi maksed		(700 627)	(848 284)
Tagasimakstud laenud		(320 513)	(20 513)
Makstud dividendid		(2 825 334)	(185 400)
Neto rahavoog finantseerimistegevusest		(3 840 139)	(1 057 397)
Raha ja raha ekvivalentide suurenemine / (vähenemine)		7 419 157	(5 171 809)
Raha ja raha ekvivalendid aruandeaasta alguses		1 335 524	6 507 333
Raha ja raha ekvivalendid aruandeaasta lõpus	25	8 754 681	1 335 524

Lisad 12.lehest kuni 32.leheni on käesoleva finantsaruande lahutamatu osa.

Ettevõtte nimel finantsaruannet 20.juunil 2016.aastal allkirjastas:

Svetlana Afanasjeva
Juhatuse esimees

Muudatused omakapitalis

	Aktsiakapital	Aktsia ülekurs	Pikaajaliste investeeringute ümberrhindluse reserv	Reserv	Jaotamata kasum	Kokku
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
31. detsember 2013.aasta	3 241 587	143 302	3 647 620	1 721 675	17 092 791	25 846 975
Pikaajaliste investeeringute ümberrhindluse reservi maha kandmine tuludesse	-	-	(361 147)	-	-	(361 147)
Dividendid	-	-	-	-	(1 361 454)	(1 361 454)
Aruandeaasta kasum (nagu varem teatatud)	-	-	-	-	1 147 723	1 147 723
31. detsember 2014.aasta (nagu varem teatatud)	3 241 587	143 302	3 286 473	1 721 675	16 879 060	25 272 097
Korrigeerimine (vt lisa 33)	-	-	-	-	128 770	128 770
31. detsember 2014.aasta (korrigeeritud)	3 241 587	143 302	3 286 473	1 721 675	17 007 830	25 400 867
Pikaajaliste investeeringute ümberrhindlusreservi maha kandmine tuludesse (vt lisa 3)	-	-	(276 503)	-	-	(276 503)
Pikaajaliste investeeringute ümberrhindlusreservi maha kandmine seoses põhivara müügiga	-	-	(561 287)	-	-	(561 287)
Pikaajaliste investeeringute ümberrhindlusreservi suurendamine seoses põhivara ümberrhindlusega (vt lisa 14)	-	-	6 393 718	-	-	6 393 718
Ümberrhindluse reservi vähendamine sellega seotud reserve summa võrra edasilükkunud tulumaksu kohustustele (vt lisa 11)	-	-	(924 638)	-	-	(924 638)
Dividendid	-	-	-	-	(1 503 611)	(1 503 611)
Aktsiakapitali denomintsioon	(1 987)	-	-	-	-	(1 987)
Aruandeaasta kasum	-	-	-	-	1 042 779	1 042 779
31. detsember 2015.aasta	3 239 600	143 302	7 917 763	1 721 675	16 546 998	29 569 338

Lisad 12.lehest kuni 32.leheni on käesoleva finantsaruande lahutamatu osa.

Ettevõtte nimel finantsaruannet 20.juunil 2016.aastal allkirjastas:



Svetlana Afanasjeva
Juhatusesimees

Finantsaruannete lisad

1. Olulised raamatupidamise arvestuse põhimõtted

Finantsaruande koostamise põhimõtted

A/S „BMGS” põhitegevus on:

- Hüdrotehniline ehitus, sillaehitus, samuti vaivundamendile rajamine (NACE kood 4291)
- Elamutee-ehitus (NACE kood 4120)
- Raudtee-ehitus (EMTAK kood 4212)
- Muud eriehitustööd (NACE kood 4399)
- Betooni- ja raudbetoonitootmise tootmine (NACE kood 2361 ja 2363)
- Metallkonstruktsioonide tootmine (NACE kood 2511)

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud, lähtudes soetusmaksumuse arvestuse printsiibist, välja arvatud kinnisvara ja ujuvehitised, mida hinnatakse ümberhindluse meetodil. Raamatupidamise aastaaruandes on koostatud Läti Vabariigi rahaühik euro (EUR). Raamatupidamise aastaaruanne hõlmab ajavahemikku 1. jaanuarist 2015.aastal kuni 31. detsembrini 2015.aastal.

Kasumi- või kahjumiarvestus on koostatud vastavalt käibekulude skeemile. Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Läti Vabariigi Raamatupidamise seaduse ja Majandusaasta aruande seaduse nõuetele.

Kasutatud arvestuse alused

Raamatupidamise aastaaruande kirjed on hinnatud vastavalt järgmistele raamatupidamise põhimõtetele:

- a) Eeldatakse, et ettevõtte tegutseb ka edaspidi;
- b) Kasutatud samad hindamismeetodeid nagu eelmisel aastal;
- c) Hindamine tehtud asjakohase ettevaatusega:
 - aruandes on kajastatud ainult bilansi kuupäevani saadud kasum;
 - arvestatud on kõigi võimalike riskide ja kantud kahjudega, mis on tekkinud aruandeaastal või eelnevatel aastatel, isegi siis, kui nendest on saadud teada ajavahemikul bilansi kuupäeva ja majandusaasta aruande koostamise päeva vahel;
 - arvutatud ja arvestatud on kõik väärtuste vähendamise ja kulumi summad, sõltumata sellest, kas aruandeaasta lõpetatakse kasumi või kahjumiga.
- d) Arvesse on võetud aruandeaastaga seotud tulud ja kulud, olenemata maksekuupäevast ja arve kättesaamise või väljastamise kuupäevast. Kulud on kooskõlastatud tulude aruandeperioodil;
- e) Varade ja kohustuste kirjete koostisosad hinnati eraldi;
- f) eelmise aasta lõppsaldo pärast teostatud ümberkvalifitseerimist ja vigade parandust, nagu on kirjeldatud lisa 33, kattub aruandeaasta algbilansiga;
- g) Märgitud on kirjed, millel on oluline mõju aastaaruande kasutajate hindamisel või otsuste tegemisel, vähemtähtsad kirjed liidetakse ja nende üksikasjalik selgitus on toodud lisa;
- h) Majandustehingud finantsaruannetes on kajastatud, võttes arvesse nende majanduslikku sisu ja olemust, mitte ainult juriidilist vormi.

Seotud osapooled

Seotud osapooled on Ettevõttega seotud juriidilised ja füüsilised isikud, vastavalt allpool toodud tingimustele,

- a) Isik või lähedane selle isiku pereliige on seotud aruandva ettevõttega, kui:
 - i. see isik omab kontrolli või ühist kontrolli aruandva ettevõtte üle;
 - ii. see isik omab olulist mõju aruandva ettevõtte üle; või
 - iii. see isik on aruandva ettevõtte või selle emaetevõtte kõrgema juhtkonna esindaja.

- b) Ettevõte on seotud aruandva ettevõttega, kui see vastab järgmistele tingimustele:
- i. ettevõte ja aruandluse esitaja ettevõte kuulub samasse kontserni (mis tähendab, et emaettevõtte, tütar-ettevõtte ja õe-ettevõtte on seotud osapooled üksteisega);
 - ii. üks ettevõtte on teise ettevõtte sidusettevõtte või ühisettevõtte (või sidusettevõtte või ühisettevõtte selle kontserni ettevõttele, millele kuulub teine ettevõtte);
 - iii. mõlemad ettevõtted on ühisettevõtted ühele ja samale kolmandale isikule;
 - iv. üks ettevõtte on kolmanda osapoole ühisettevõtte, samal ajal kui teine ettevõtte on selle sama kolmanda osapoolega seotud ettevõtte;
 - v. ettevõtte on tegevuse pooldest tugiplaani aruannet esitava ettevõtte töötajatele või ettevõttele, mis on seotud aruannete esitaja, töötajatega; kui aruannete esitaja ettevõtte ise on sellist tüüpi plaan, seotud pooled on ka neid sponsoreerivad tööandjad;
 - vi. ettevõtet kontrollib või ühiselt kontrollib (a) punktis kindlaks tehtud isik;
 - vii. (a)(i) punktis kindlaks tehtud isik omab olulist mõju ettevõtte üle või on ettevõtte (või selle emaettevõtte) kõrgeima juhtkonna esindaja;
 - viii. ettevõtte, või mistahes kontserni, milles kuulub ettevõtte, osanik, osutab juhtivtöötajate teenuseid ettevõttele või ettevõtte emaettevõttele.

Tehingud seotud osapooltega - ressursside, teenuste või kohustuste loovutamine aruandlust esitatava ettevõtte ja temaga seotud osapoolte vahel, olenemata sellest, kas selle eest on määratud tasu.

Finantsinstrumendid ja finantsriskid

Finantsinstrument on kokkulepe, mis samaaegselt ühele isikule tekitab finantsvara, teisele isikule aga finantskohustuse või kapitali väärtapabereid.

Ettevõtte peamised finantsinstrumendid on kapitalirent ja rahalised vahendid. Nende finantsinstrumentide peamine ülesanne on tagada Ettevõtte majandustegevuse rahastamist. Ettevõtte puutub kokku ka muude finantsinstrumentidega, nagu ostjate ja tellijate võlad ja muud nõuded, võlad tarnijatele ning muud nõuded, mis tulenevad otseselt tema majandustegevusest.

Finantsriskid, mis on seotud Ettevõtte finantsinstrumentide, finantsriskide juhtimisega

Valuutarisk

Välisvaluuta riskile allutavate Ettevõtte finantsvarade ja kohustuste hulka kuulub raha ja raha ekvivalendid, ostjate ja tellijate võlad, võlad tarnijatele ja töövõtjatele, lühiajalised ja pikaajalised laenud. Valuutariskide maandamise eesmärgil raha hoitakse mitmes valuutas.

Krediidirisk

Ettevõtte on allutatud krediidiriskile seoses selle ostjate ja tellijate võlgadega, väljastatud lühiajaliste laenude ja raha ning selle ekvivalentidega. Ettevõtte haldab oma krediidiriski pidevalt hinnates klientide krediidiajalugu ja määrates krediiditingimused igale kliendile eraldi. Lisaks, Ettevõtte jälgib pidevalt võlgnike võlajääke et viia miinimumini tagasisaamatute võlgade tekkevõimalused.

Intressirisk

Ettevõtte omab olulisi laene muutuva intressimääraga. Olemasoleva intressimäärade muutuste riski maandamiseks tuletsinstrumente ei kasutata, kuna Ettevõtte juhtkond ei näe intressimäärade kõikumise riski olulisena.

Likviidsusrisk

Ettevõtte haldab oma likviidsusriski, säilitades piisavat raha ja selle ekvivalentide koguse ning tagades piisava rahastamise. Ettevõttel on positiivne käibekapital nii 2015. aastal kui ka 2014. aasta lõpus.

Rahaühik ja välisvaluuta ümberhindlus

Käesolevas majandusaasta aruandes kajastatud näitajad on Läti rahvuslikus valuutas - eurodes (EUR).

Kõik tehingud välisvaluutas konverteeritakse eurodes, lähtudes Euroopa Keskpanga (EKP) määratud valuutakurssidest vastava tehingu sooritamise päeval.

Kõik rahalised varad ja kohustused arvestatakse ümber eurodeks EKP määratud valuutakursi järgi aruandeperioodi viimasel päeval. Kõik mitte-monetaarsed varad ja kohustused kajastatakse eurodes EKP määratud valuutakursi järgi, milline see oli tehingu päeval.

Alaliste esinduste Venemaal, Eestis, Rootsis ja Leedus majandustulemused on kajastatud finantsaruandes, kasutades EKP määratud valuutakursi tehingu kuupäeval, samas kui bilansikirjed on hinnatud, kasutades aasta viimase päeva kursi. Valuutakursside erinevuste tulemustel tekkinud vahed finantsaruannetes on kajastatud kirjes „Intressikulud ja sarnased kulud”, kui välisfiliaalide valuuta ümberhindluse tulemus.

	31.12.2015	31.12.2014
USD	1.088700	1.214100
RUB	80.6736000	72.337000
SEK	9.1895000	9.393000
LTL*	-	3.452800

Alates 1. jaanuarist 2015.aasta, Leedu rahvuslik rahaühik on euro.

Immateriaalne põhivara

Immateriaalne põhivara on arvestatud selle soetusmaksumuses, mida amortiseeritakse lineaarsel meetodil, vara kasuliku tööea jooksul, mis ei tohi ületada viit aastat. Kui sellised sündmused või asjaolude muutumine tunnistab, et bilansiline väärtus ei ole kaetav, vastava immateriaalse vara väärtus arvutatakse ümber, et teha kindlaks nende väärtuse vähenemise.

Põhivara

Põhivara, väljaarvatud kinnisvara ja ujuvkraanad, võetakse arvele selle soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja väärtuse langus. Maa suhtes kulumit ei arvestata.

Põhivarade soetusmaksumus koosneb ostuhinnast, sealhulgas imporditollimaksust ja mittemahaarvatavast maksust, samuti ka mistahes otseselt soetamisega seotud kuludest, mis on vajalikud vara ettevalmistamiseks tööks ja toimetamiseks selle asukohta vastavalt selle kasutusotstarbele. Sellised kulud nagu näiteks remondi- ja hoolduskulud, mis tekkivad pärast vara kasutusse võtmist, üldjuhul kajastatakse kasumi- või kahjumiarvestuses nende tekkimise hetkel. Kui on selgelt tõestatud, et vastavate kulude tulemusel tulevikus saadakse majanduslik kasu, mis ületab esialgselt määratud põhivarade tootlust, sellised kulud kapitaliseeritakse põhivara lisaväärtusena.

Kinnisvara ja ujuvkraanad hinnatakse ümberhinnatud väärtuses. Ümberhindlust viiakse läbi regulaarselt, kaasates sõltumatuid hindajaid. Kui põhivara väärtus bilansipäeval ületab selle väärtuse bilansis, põhivara hinnatakse ümber vastavalt suuremale väärtusele, kui võib eeldada, et väärtuse kasv on jätkusuutlik. Ümberhindluse tulemusel tekkinud väärtuse kasv on kajastatud kirjes „Pikaajaliste investeeringute ümberhindluse reserv”. Kui põhivara väärtus bilansipäeval on madalam kui selle hinnatud maksumus bilansis ja on eeldatav, et väärtuse vähenemine on püsiv, seda hinnatakse vastavalt madalamale väärtusele. Ümberhindluse tulemus kajastatakse kasumi- või kahjumiarvestuses, välja arvatud juhul, kui amortisatsioon kompenseerib eelnevalt tunnustatud vara väärtuse suurendamist. Sel juhul amortisatsiooni summa võrra vähendatakse omakapitali kirjet „Pikaajaliste investeeringute ümberhindluse reserv”. Igal aastal „Pikaajaliste investeeringute ümberhindluse reserv” vähendatakse vahe võrra, mis arvutatakse arvestades kinnisvara ja ujuvkraanade amortisatsiooni, miinus amortisatsiooni summa, mida saadakse, kasutades kinnisvara ja ujuvkraanade väärtust enne ümberhindlust. Pikaajaliste investeeringute ümberhindluse reservi vähenemist kajastatakse kirjes „Müüdü toodangu tootmiskulud”. Pikaajaliste investeeringute ümberhindluse reserv on vähendatud, kui ümberhinnatud objekt on likvideeritud, seda ei kasutata, või selle väärtuse tõstmise ei ole põhjendatud.

Põhivara moodustamise ja lõpetamata ehitusobjektide maksumuse kulud koosnevad põhivarast, mis ei ole antud kasutusse aruandeaasta lõpuks. Enda moodustatud põhivara maksumus on määratav samade põhimõtete alusel kui soetatud põhivara maksumus.

Amortisatsiooni arvestatakse vara kasuliku eluea ajal lineaarsel meetodil. Amortisatsiooni arvestatakse alates järgmisest kuust pärast põhivara kasutusse võtmist või kaasamist majandustegevusse. Kui põhivara müüakse või kantakse maha, selle algmaksumus ja akumulieeritud kulum kustutakse registrist ja kasum või kahjum põhivara müügist või maha kandmisest kajastatakse kasumi- või kahjumiarvestuses.

Põhivarale on määratud ja kohaldatakse järgmised amortisatsioonimäärad:

	% aastas
<i>Hooned ja rajatised</i>	2 - 6
<i>Seadmed ja masinad</i>	10 - 20
<i>Ujuvkraanad</i>	10 - 30
<i>Sõidukid</i>	20
<i>Muu põhivara</i>	20 - 25

Soetatud vara, mille kasutusiga on alla 1 aasta, kontrollides seda töötingimuste ja omaduste järgi, kajastatakse kahjumi- või kasumiarvestuses.

Kui mingid sündmused või asjaolude muutused tunnistavad, et põhivahendite bilansiline väärtus võib olla muutunud tagasisaamtuks, vastava põhivara väärtus hinnatakse ümber, et määrata selle väärtuse vähenemist. Kui on olemas väärtuse mitte tagasisaamise oht ja kui vara bilansiline väärtus on oluliselt suurem kui hinnanguline kaetav summa, vara kantakse maha kuni selle kaetava väärtuseni.

Kulud, mis on seotud renditud vara parendamisega, kapitaliseeritakse ja kajastatakse põhivarana. Nende varade amortisatsioon arvestatakse lineaarselt, lühema kapitaalse parenduse kasuliku eluea ja rendiperioodi järgi.

Soetatud karjäärirama katastriväärtust ja pinnase pealiskihi väärtust, mida kasutatakse rekultiveerimiseks, ei eraldata ja kajastatakse kui pikaajaline vara - maa.

Investeermisvara

Investeermisvara on maa, hooned või nende osad, mida Ettevõtte peab omanikuna, et saada renditulu või kasu väärtuse kasvust, mitte et kasutada kaupade tootmiseks, teenuste osutamiseks või administratiivsetel eesmärkidel. Investeermisvara kajastatakse nende soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum väärtuse langus. Investeermisvara esialgne väärtus koosneb ostuhinnast, kaasa arvatud mis tahes kulud, mis on otseselt seotud investeermisvara moodustamisega, kui investeermisvara oleks kasutatav selleks ettenähtud eesmärgil.

Kui mingil põhjusel ei saa pidada ajutisteks, investeermisvara kaetav väärtus on madalam selle bilansilisest väärtusest, investeermisvara väärtuse hinnatakse alla selle kaetavale väärtuseeni. Vara kaetav väärtus on vara neto müügihind või vara kasutusväärtus, olenevalt sellest, kumb nendest väärtustest on kõrgem.

Ümberklassifitseerimine tehakse investeermisvarale ka siis, kui on muutunud investeermisvara kasutusotstarve. Investeermisvara kvalifitseeritakse ümber soetusmaksumuse järgi, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum, kandes see teisse vara kirjesse kasutusotstarve muutmise päeval.

Pikaajalised finantsinvesteeringud

Investeeringud tütar- ja sidusettevõtetes on arvestatud, hinnates neid vastavalt nende soetusmaksumusele, miinus väärtuse langus.

Ettevõtte tütaretevõtted teevad investeeringuid Ettevõtte kontrollitavates teistes ettevõtetes. Kontroll tagatakse siis, kui Ettevõttel on võimalik määrata teise ettevõtte finants- ja majanduspoliitikat, kui ka saada selle tegevusest majanduslikku kasu.

Assotsieeritud ettevõteteks loetakse ettevõtted, milles A/S „BMGS” omab olulist mõju või ühist kontrolli. Need on ettevõtted, milles osaluskapital on 20% kuni 50%. Assotsieeritud ettevõteteks loetakse ka partnerlusühingu liikmena, kuna Ettevõtte täisühingutes osaleb ainult siis, kui on võimalik oluliselt mõjutada nende tegevust või ühiselt koos teiste partnerlusühingu liikmetega seda kontrollida.

Ettevõtte on osanik mitmes Lätis registreeritud partnerlusühingus. Vastavalt Läti õigusaktidele ja partnerlusühingute asutamise tingimustele, kõik nende osanikud vastutavad partnerlusühingu kohustuste eest kogu oma varaga. Esialgne investeering partnerlusühingus loetakse pikaajaliseks finantsinvesteeringuks. Esialgse investeeringu väärtus muudetakse ainult siis, kui osanikud investeervad täiendavaid vahendeid. Ettevõtte osa partnerlusühingu tegevuses kajastatakse võlgnikuna, kui partnerlusühingul aruandeaastal on olnud kasum, või võlausaldajana, kui partnerlusühingul on kahjum.

Investeeringud teistesse ettevõtetesse ja väärtpaberites kajastatakse madalamas soetus- ja kaetavas väärtuses.

Varud

Varud on hinnatud madalamas soetusmaksumuses või neto realiseerimismaksumuses. Tooraine kajastatakse soetusmaksumuses kasutades kaalutud keskmise meetodit.

Valmistoodang ja lõpetamata toodang on võetud arvesse nende otsestes materjalide ja tööjõu kulude maksumuses, lisades otsest tootmise üldkulude osa, mis on tekkinud aruandeperioodil. Valmistoodang ja lõpetamata toodang on betoontooted, peamiselt vaiad, samuti kaevandatud liiv ja kruus.

Nõuded ostjate ja tellijate vastu, laenud ja muud nõuded

Laenud ja nõuded kajastatakse vastavalt ettevaatusprintsipil ja bilansis on kajastatud netoväärtuses, arvele võetud väärtusest arvates maha reserve kahtlasteks laenudeks ja ettemakseteks.

Reservid kahtlastele ostjate ja tellijate võlgadele või kahtlastele laenudele on moodustatud, juhtkonnal eraldi hinnates iga võla sissenõudmise võimalused.

Raha ja raha ekvivalendid

Raha ja raha ekvivalendid koosnevad jäägist kassas, arvelduskontodel ja tähtajalistel hoiustel, mille algtähtaeg on kuni kolm kuud.

Eraldised

Eraldised kajastatakse siis, kui Ettevõttel on kohustused (juriidilised või faktilised) mingisuguse minevikusündmuse tõttu, on tõenäoline, et nende kohustuste täitmiseks on vajalik majandusliku kasu sisalduvate ressursside väljavool Ettevõttest ja kohustuse summat on võimalik piisavalt usaldusväärselt hinnata. Aruandeaasta lõpuks Ettevõtte on moodustanud järgmised eraldised:

- Eraldised kasutamata puhkustele

Eraldiste summa määratakse liites kogunenud puhkuste päevi iga töötaja kohta. Eraldise summat saadakse töötaja päeva keskmist töötasu Ettevõttes korrutades aruandeaasta lõpus kogunenud kasutamata puhkuste päevade arvuga.

- Eraldised mittelikkviidsetele ja väikese väärtusega varudele

Eraldis on moodustatud vastavalt tulevaste kulude hindamisele

Renditehingud

Kapitalirent

Juhul, kui vara soetatakse kapitalirendi tingimustel ja sellega seotud riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule, siis bilansis kajastatakse renditud vara ja rendikohustused summas, mis võrdub renditava vara õiglase väärtuse või rendimaksete

miinimumsumma nūūdisvāārtusega, kui see on madalam. Minimaalse rendimaksete nūūdisvāārtuse arutamiseks kasutatud diskontomāār on rendis sisalduv intressimāār vōi, kui seda ei ole vōimalik kindlaks māārata, kohaldatakse rentniku sarnaste laenude intressimāār.

Renditud vara kulumi ja finantseerimise kulud, mis moodustuvad kapitalirendi tulemusel aruandeperioodil, kajastatakse kasumi- ja kahjumiarvestuses. Kui ei ole piisavat kindlust, et rentnik omandab omandiōigused rendiperioodi lōpuks, renditavat vara tāielikult kantakse maha amortisatsioonikulu rendiperioodil vōi renditud vara kasuliku eluea ajal, olenevalt sellest, kumb on lūhem. Vastasel korral renditav vara kantakse maha selle otstarbekohase kasutamise ajal.

Kasutusrent

Kasutusrendi maksed kajastatakse kasumi- vōi kahjumiarvestuses lineaarselt rendiperioodi jooksul.

Finantskulud

Kulud, mis on seotud laenudega, kantakse maha kuluna perioodil, millega need on seotud ja kajastatakse kasumi- vōi kahjumiarvestuse kirjes „Intressikulud ja sarnased kulud”.

Tulude arvestus

Tulud kajastatakse vastavalt veendumusele, kui tōenäoline on, et Ettevōte saab āritulu ja millises ulatuses, millises on vōimalik seda pōhjendatult kindlaks teha. Tunnustades tulu, arvestatakse jārgmiste tingimustega:

Kaupade mūūik

Tulu kajastatakse siis, kui Ettevōte on ūle andnud kōik olulised kaupade omandiōigusega seotud riskid ja hūved ja vōib pōhjendatult hinnata tulu suuruse.

Teenuste osutamise

Tulu teenuste mūūigist kajastatakse kasumi- vōi kahjumiarvestuses teenuste osutamise hetkel.

Tulu projektidelt, mida vōetakse arvele protsentuaalse valmidusastme jārgi

Kui on vōimalik usaldusvāārselt hinnata teenuste osutamise tehingu tulemus, tulu teenustest, mis ei ole lōpetatud aruande kuupāeval, kajastatakse, vōttes arvesse, millises teenuse osutamise staadiumis tehing on bilansi kuupāeval. Tehingu lōpetamise taset hinnatakse tuginedes tōōde maksumusele. Kui ei ole vōimalik usaldusvāārselt hinnata teenuse osutamise tehingu tulemust, kajastatakse tulu ainult selles ulatuses, millises on vōimalik kata kajastatud kulud ja osa oodatavast tulust ei kajastata.

Tulu ei kajastata siis, kui on kahtlus teenuse maksumuse ūle. Oodatav kahju projektist kajastatakse koheselt kasumi- vōi kahjumiarvestuses terves ulatuses.

Dividendid

Dividenditulu kajastatakse siis, kui on māāratud aktsionāri ūigused selle saamiseks.

Renditulu

Tulu renditud varast kajastatakse kasumi- ja kahjumiarvestuses lineaarselt rendiperioodi jooksul.

Intress

Tulu kajastatakse vastavalt kindlale ajaperioodile tekkepōhiselt.

Pikaajalised ja lūhiaajalised kirjed

Pikaajalised kirjed kajastatakse summades, mille laekumise, maksmise vōi mahakandmise tāhtajad jōustuvad hiljem kui ūhe aasta jooksul pārast vastava aruandeaasta lōppu. Summad, mille laekumise, maksmise vōi mahakandmise tāhtajad jōustuvad ūhe aasta jooksul, kajastatakse lūhiaajalistes kirjetes.

Ettevōtte tulumaks

Ettevōtte tulumaks arvutatakse, kohaldades vastaval maksustamisperioodil saadud maksustavale tulule maksimumāār 15%. Ettevōtte tulumaks kasumilt, mis on saadud Leedu Vabariigis, arvestatakse ja makstakse ainult Leedu Vabariigis ja Leedu Vabariigis saadud kasum vōi kahjum on vālja jāetud maksu arvestusest, mis tehakse vastavalt Lāti seadustele Ettevōtte tulumaksu kohta. Arvestatud tulumaks vāhendatakse Venemaal ja Rootsis makstud tulumaksu osa vōrra, mida saadakse tulumaksu ūmberarvutamisel 15% maksimumāāraga.

Edasilūkkunud ettevōtte tulumaks

Edasilūkkunud ettevōtte tulumaks arvestatakse kohustuste meetodil kōigi ajutiste erinevuste suhtes varade ja kohustuste vāārtuste vahel finantsaruannetes ja nende vāārtustele maksude arvutamise eesmārkidel. Edasilūkkunud tulumaksu arvestamisel kasutatakse maksimumāāra, mis eeldatavasti kehtib ajal, kui ajutised erinevused ūhtlustuvad. Ajutised erinevused tekkivad peamiselt erinevate pōhivara amortisatsiooninormide kasutamisest, jārgmistele maksustamisperioodidele edasikantavatest maksukahjudest, samuti reservidest. Juhul kui kogu edasilūkkunud tulumaksu arvestus oleks kajastatav bilansi aktivas, seda lisatakse finantsaruannetes ainult siis, kui selle tagasisaamine on tōenäoline.

Hinnangute kasutamine

Lāti ūigusaktid sātestavad, et finansaruannete koostamisel Ettevōtte juhtkond hindab ja teeb oletusi, mis mōjutavad aruannetes ja bilansivālisel esitatud varad ja kohustused majandusaasta aruande ettevalmistamise pāevaks, samuti esitatud aruandeperiōodi tulud ja kulud. Tegelikud tulemused vōivad erineda antud hinnangutest.

Kōige olulisemaid otsuseid ja pōhilised hinnangud tuleviku kohta ja muud ebaselgused, mis eksisteerivad bilansipāeval ja mis tekitatavad riske, et, tōenäoliselt, tuleb oluliselt korrigeerida varade ja kohustuste vārtust tulevastel aruandeaastatel:

- Ettevōtte hindab varude arvele vōetud vārtuse ja hindab, kas nende neto realiseerimismaksumus ūletab nende maksumuse. Vajadusel on ettenāhtud reservide moodustamine varude vārtuse allahindamiseks nende neto realiseerimismaksumuseni. Vastavalt hinnangule, planeeritud varude mūūgihindadele ja nende kasutamisele tulevikus, Ettevōtte juhtkond leiab, et ei ole vaja teha muudatusi seoses varude bilansilise maksumusega.
- Ettevōtte hindab nōudeid ja hindab nende tagasisaamise vōimalused, vajaduse korral moodustades reservi kahtlastele laekumistele. Ettevōtte juhtkond on hinnanud nōudeid ning leib, et ei ole vaja moodustada lisareserve.
- Ettevōtte iga aruandeaasta lōpus analūisib pōhivara ja investeerimisvara kasuliku eluiga. See hinnang ja sellega kaasnev arvutatud amortisatsioon vōib muutuda.
- Ettevōtte hindab pōhivara ja investeringutevara bilansilise maksumuse ja hindab, kas on mingeid märke, mis viidavad, et vara kaetav vārtus on madalam selle bilansilisest vārtusest. Ettevōtte juhtkond arvestab ja tunnistab kahjumi pōhivara vārtuse langusest ja investeerimisvara vārtuse langusest, tuginedes hinnangutele nende kasutamise kohta tulevikus. Arvestades oodatavate rahavoogude ja pikaajalise vara kasutamisega, Ettevōtte juhtkond leiab, et puudub vajadus suuremate pōhivara ja investeerimisvara vārtuste muutmiseks seisuga 31. detsember 2015. aasta.
- Samuti, Ettevōtte hindab, kas on märke, et kinnisvara ja ujuvkraanade ūiglane vārtus vōiks olla oluliselt suurem kui bilansiline vārtus ja teeb muudatused vastavalt ūmberhindluse meetodile.
- Finansaruande ettevalmistamise hetkeks Ettevōtte hindab ehituslepingutega seotud projektide tulemusi ja tunnistab viitlaekumised/viitvōlad. Tuginedes lābiviidud hindamisele seisuga 31. detsember 2015. aasta ja kāttesaadavale teabele projektide tulemuste kohta finansaruannete kinnitamise hetkeks, Ettevōtte juhtkond leiab, et ei ole vaja teha olulisi muudatusi projektide tulemustes.
- Finansaruannete ettevalmistamise hetkeks reserve moodustatakse juhul, kui minevikusūndmuse tulemusena on tekkinud praegused kohustused vōi kahjum ja nende summat on vōimalik usaldusvārselt hinnata. Kahjumāara kindlaksmāaramiseks juhtkond peab valima sobiva arvutuste mudeli ja spetsiifilised oletused, mis on seotud konkreetse riskiga.

Uus Aastaruande ja konsolideeritud aastaruande koostamise seadus Lāti Vabariigis jōustub koostades finansaruandeid periōodi eest alates 01. jaanuar 2016. aasta ja hiljem

1. jaanuaril 2016. aastal Lāti Vabariigis jōustub uus Aastaruande ja Konsolideeritud aastaruande koostamise seadus ja sellega seotud Valitsuse kabineti māārused nr. 775 ja kehtetuks tunnistatakse Aastaruande koostamise seadus ja sellega seotud Valitsuse kabineti māārused nr. 488 ja nr. 481, mille kohaselt on ettevalmistatud kāesolev finansaruanne.

Vastavalt uuele seadusele, kirjetes „Investeerimisvara“, „Bioloogilised varad“, „Edasilūkkunud tulumaksu varad“, „Mūūgiotol pōhivara“ ja „Edasilūkkunud tulumaksukohustused“ kasutab ainult selline ettevōtte, mis, kohaldades seaduses nimetatud erisused, neid kirjeid kajastab ja hindab vastavalt Rahvusvahelistele raamatupidamisstandarditele (Rahvusvahelistele Finansaruannete Standarditele, mis on ELi poolt heaks kiidetud).

Uus seadus nāeb ette tāiendavad lihtsustusi vāikestele ja keskmise suurusega ettevōtetele finansaruandluse koostamisel, kuid samal ajal ka māārab, et finansaruanne peab kajastama ūiget ja selget ettekujutust ettevōtte finanssseisundist ja kasumist vōi kahjumist, samas kui keskmiste ettevōtete ja suurettevōtte aastaruandele – ka andmed rahavoogude kohta.

Vastavalt juhtkonna hinnangule Ettevōtte vastab suurettevōtte staatusele.

Ettevōtte juhtkond hetkel kaalub uue seaduse mōju finansaruandes kajastatavatele kirjetele ja nende hindamisele.

2. Netokāive

Segment	2015 EUR	2014 EUR (korrigeeritū)
Ehītus-montaažitōd	53 137 224	96 838 542
Valmistōdang, materjalide mūik ja teenused	3 574 101	3 742 812
KOKKU:	56 711 325	100 581 354

Realiseerimisturg

	2015 EUR	2014 EUR (korrigeeritū)
Vālismaal - Ehītus-montaažitōd	13 157 806	32 647 636
Lātis - Ehītus-montaažitōd	39 979 418	64 190 906
Lātis- kaupade mūik ja teenused	3 563 667	2 895 389
Vālismaal - kaupade mūik ja teenused	10 434	847 423
KOKKU:	56 711 325	100 581 354

3. Mūidud toodangu tootmiskulud

	2015 EUR	2014 EUR (korrigeeritū)
Teiste ettevōtete teenused	29 688 191	65 498 401
Materjalikulud	13 871 890	18 371 927
Palgad ja sotsiaalkindlustuse maksed (lisa 12)	6 695 900	7 481 848
Pōhivara kulum ja amortisatsioon	1 768 210	2 039 482
Lāhetuskulud	209 103	884 230
Pōhivara remondi- ja hoolduskulud	444 232	834 900
Pikaajalīste investēeringute renditud pōhivaras kulum	3 057	6 693
Ūmberhinnatud pōhivara vārtuse suurenemīse mahakandmīne	(276 503)	(361 147)
Muud kulud	334 830	585 101
KOKKU:	52 738 910	95 341 435

4. Halduskulud

	2015 EUR	2014 EUR
Palgad ja sotsiaalkindlustuse maksed (lisa 12)	2 312 092	2 536 311
Ruumīde rentimīne	189 452	248 117
Pangagarantiīde kulud	174 117	215 722
Jurīdīlīse ja nōustamīsteenused	115 779	125 893
Halduspersonali sōīduautode ūlalpidamīne	87 839	103 556
Pōhivara kulum ja amortisatsioon	64 833	82 909
Autode kasutusrendī kulud	75 581	73 089
Ehītusriskīde ja tsīvīlīvastutuskīndlustus	56 646	75 328
Lāhetuskulud	40 420	65 445
Sidekulud	33 009	39 002
Pikaajalīste investēeringute renditud pōhivaras kulum	491	2 325
Muud kulud	382 943	536 768
KOKKU:	3 533 202	4 104 465

2014 - 2015 majandusaasta aruande audīti teenuseid osutas SIA „KPMG Baltics”. Teīste audītorīettevōtete osutatud teenused mōodustavad tūhīse osa kogu audītorīettevōtete makstud hūvītīsest.

5. Muud äritulud

	2015 EUR	2014 EUR (korrigeeritud)
Kasum põhivara müügist	548 728	79 383
Võlad hankijatele täpsustused	44 245	17 428
Partnerlusettevõtte „BMGS-S” kasum vastavalt kasumi jaotamisele	563 166	50 418
Partnerlusettevõtte „Skonto büve, BMGS, ACB un Binders” kasum vastavalt kasumi jaotamisele	-	787 714
Muudatused reservides (puhkusteks)	75 167	-
Tühistatud reserv karjääri rekultiveerimiseks	-	21 858
Muud tulud	235 831	240 151
KOKKU:	1 467 137	1 196 952

6. Muud ärikulud

	2015 EUR	2014 EUR (korrigeeritud)
Muutused reservide (puhkusteks)	-	260 775
Muutused reservides (mittelikviidsetele ja väheväärtuslikele varudele)	23 041	-
Halbade laenude maha kandmine ja reserv halbadele laenudele ja investeringutele muudatused (lisa 21)	204 184	612 775
Väheväärtusliku inventari maha kandmine	60 126	55 297
Makstud trahvid	4 100	26 984
Partnerlusettevõtte „BMGS-Transceltnieks” kahjum vastavalt kahjumi jaotamisele	1 395	1 209
Partnerlusettevõtte „Skonto büve, BMGS, ACB un Binders” kahjum vastavalt kahjumi jaotusele	90 377	-
Muud kulud	94 885	29 721
KOKKU:	478 108	986 761

7. Pikaajaliste finantsinvesteeringute väärtuste muudatused ja dividendid

	2015 EUR	2014 EUR
Tulu tütar- ja sidusettevõtete kapitaliosade müügist *	-	466 093
Muud muutused	-	(811)
KOKKU:	-	465 282

* 2014.aastal Ettevõtte müüs oma osaluse - OOO „Fundex-BMGS” ja „Morstroj” ZAO. OOO „Fundex-BMGS” müügi tulemusel saadud tulu summas 14 836 eurot, investering tütarettevõtte kapitali müügi ajaks oli 1 621 eurot, neto müügitulemus on kasum 13 215 eurot. „Morstroj”, ZAO müügi tulemusel saadud tulu oli 1 902 418 eurot, investering sidusettevõtte kapitalis oli 1 449 540 eurot, neto müügitulemus on kasum summas 452 878 eurot.

8. Intressitulu ja sarnane tulu

	2015 EUR	2014 EUR
Kasum valuutakursi kõikumistest, neto	22 171	-
Laenuintress	3 205	10 061
Intress rahakäibelt	176	591
KOKKU:	25 552	10 652

9. Intressikulu ja sarnane kulu

	2015 EUR	2014 EUR (korrigeeritud)
Intressimaksud kapitalirendi eest	12 949	29 943
Kahjum valuutakursside kõikumisest, neto	-	46 828
Laenuintress	12 299	9 106
KOKKU:	25 248	85 877

10. Muud maksud

Kinnisvaramaks aruandeaastal (lisa 29)	2015 EUR	2014 EUR
Hooned ja rajatised	66 847	79 910
Maa	27 507	14 444
KOKKU:	94 354	94 354

11. Ettevõtte tulumaks

	2015 EUR	2014 EUR (korrigeeritud)
ETM Läti	400 987	456 686
ETM korrigeerimine varasemate aastate kohta	-	20 461
Tulumaks Venemaal	-	39 510
Tulumaks Eestis	2 565	2 988
Tulumaks Leedus	-	23 512
Tulumaks Rootsis	159 935	16 362
Aruandlusaasta kohta arvestatud ettevõtte tulumaks	563 487	559 519
Edasilükkunud tulumaks (aasta jooksul toimunud muutused)	(272 074)	(194 664)
KOKKU:	291 413	364 855

Efektīvse ettevõtte tulumaksumäär vōrdlus

	2015 EUR	2014 EUR (korrigeeritud)
<i>Kasum enne maksustamist</i>	1 428 546	1 735 702
Kinnisvaramaks	(94 354)	(94 354)
Teoreetiliselt arvatatud tulumaks, 15%	(200 129)	(246 202)
Maha arvamisele mittekuuluvate kulude mõju	(205 060)	(349 360)
Maksuvaba tulu mõju	167 594	251 168
Eelmiste aastate korrigeerimiste mõju	(53 818)	(20 461)
Ettevõtte tulumaks aruandeaasta kohta	(291 413)	(364 855)

Edasilükkunud tulumaksukohustus arvestatakse järgmistest ajutistest erinevustest varade ja kohustuste väärtuste ja nende väärtustele ettevõtte tulumaksu arvestuse eesmärkidel vahel:

	2015 EUR	2014 EUR
Põhivara kulumi ajutine erinevus	13 184 316	8 475 581
Puhkustereservide ajutine erinevus	(708 586)	(783 753)
Muud reservid	(273 458)	(212 732)
Ühised ajutised erinevused	12 202 272	7 479 096
Edasilükkunud tulumaksukohustus 15%	1 830 341	1 121 864
	2015 EUR	2014 EUR
Edasilükkunud tulumaksukohustus aruandeaasta alguses	1 121 864	1 316 528
Edasilükkunud tulumaksu kasv põhivara ümberhindluse tulemusel	924 638	-
Edasilükkunud tulumaksu (vähenemine) / kasv pärast ümberarvestust	(216 161)	(194 664)
Edasilükkunud ettevõtte tulumaksukohustus aruandeaasta lõpus	1 830 341	1 121 864

Edasilükkunud tulumaksu aktiva on osa Rootsi filiaalis arvestatud ettevõtte tulumaksust, mida võib kajastada Läti ettevõtte tulumaksu deklaratsioonis, saades Rootsi maksuameti kinnituse.

	2015 EUR	2014 EUR
Edasilükkunud tulumaksu aktiva aruandeaasta alguses	(53 817)	(53 817)
Edasilükkunud tulumaksu aktiva vähenemine / (kasv)	(55 913)	-
Edasilükkunud ettevõtte tulumaksu aktiva aruandeaasta lõpus	(109 730)	(53 817)

12. Tööjõukulu ja töötajate arv (sealhulgas tasu juhatuse ja nõukogu liikmetele)

	2015 EUR	2014 EUR
Töötasu	7 398 178	8 228 024
Sotsiaalkindlustuse kohustuslikud maksed	1 609 814	1 790 135
Palk ja sotsiaalkindlustuse maksed (lisad 3 ja 4)	9 007 992	10 018 159
Vigastuste kompensatsioonid	14 226	15 045
KOKKU:	9 022 218	10 033 204

Tasu nõukogu ja juhatuse liikmetele

	2015 EUR	2014 EUR
Hüvitis ja töötasu juhatusele	459 259	397 425
Hüvitis ja töötasu nõukogule	192 265	238 660
Sotsiaalkindlustuse kohustuslikud maksed juhatuse liikmete eest	44 046	31 246
Sotsiaalkindlustuse kohustuslikud maksed nõukogu liikmete eest	19 426	27 195
KOKKU:	714 996	694 526

	2015	2014
Keskmine töötajate arv aruandeaastal Lätis	485	535
Keskmine töötajate arv aruandeaastal välismaal	12	16
KOKKU:	497	551

13. Immateriaalsed investeeringud

	Tarkvarade litsentsid EUR	Muu immateriaalne põhivara EUR	KOKKU EUR
Algvärtus 31.12.2014.	293 196	7 960	301 156
Soetus	985	15 121	16 106
Väljaarvamine	(10 161)	(4 468)	(14 629)
Ümberklassifitseerimise	3 486	(3 486)	-
Valuutakõikumised	(2)	(6)	(8)
Algvärtus 31.12.2015.	287 504	15 121	302 625
Akumuleeritud kulum 31.12.2014.	249 697	5 642	255 339
Amortisatsioon	17 174	1 512	18 686
Välistatud varade kulum	(9 740)	(4 468)	(14 208)
Ümberklassifitseerimise	1 169	(1 169)	-
Valuutakõikumised	1	(6)	(5)
Akumuleeritud kulum 31.12.2015.	258 301	1 511	259 812
Jääkväärtus 31.12.2014.	43 499	2 318	45 817
Jääkväärtus 31.12.2015.	29 203	13 610	42 813



14. Põhivara ja investeerimisvara

	Maa EUR	Hooneid ja rajatisid		Kinnisvara		Investeeringu vara		Pikaajalised investeeringud renditud põhivara		Seadmed ja masinad		Ujuvkraanad		Muu põhivara		Põhivara moodustamine		KOKKU	
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Algne / ümberarvestatud väärtus 31.12.2014.	183 184	547 764	7 902 076	1 894 224	148 633	17 170 402	7 144 138	1 303 281	27 859	36 321 561									
Soetus	-	2 053	68 001	63 827	24 460	339 193	6 838	50 595	-	554 967									
Väljatud	-	(2 053)	(67 654)	(63 827)	-	(96 174)	(1 776 885)	(168 457)	-	(2 175 050)									
Põhivara väärtuse suurendamine																			
Ümberhindluse tulemusel	521 085	-	1 301 568	1 738 462	-	-	2 832 603	-	-	6 393 718									
Ümberklassifitseerimise	-	-	27 859	-	-	-	-	-	(27 859)	-									
Valuutakursiside kõikumised filiaalides	-	-	-	-	-	-	-	(5 369)	-	(5 369)									
Algne / ümberarvestatud väärtus 31.12.2015.	704 269	547 764	9 231 850	3 632 686	173 093	17 413 421	8 206 694	1 180 050	-	41 089 827									
Akumulatsioon																			
Akumulatsioon kulum 31.12.2014.	-	226 888	4 243 919	1 481 636	144 525	11 804 592	5 609 889	1 042 172	-	24 553 621									
Amortisatsioon	-	15 389	259 178	31 898	3 548	1 064 222	347 152	96 518	-	1 817 905									
Väljatud	-	(1 213)	-	(63 827)	-	(75 638)	(1 197 172)	(158 800)	-	(1 496 650)									
Valuutakursiside kõikumised filiaalides	-	-	-	-	-	-	-	(5 668)	-	(5 668)									
Akumulatsioon kulum 31.12.2015.	-	241 064	4 503 097	1 449 707	148 073	12 793 176	4 759 869	974 222	-	24 869 208									
Jääkväärtus 31.12.2014.	183 184	320 876	3 658 157	412 588	4 108	5 365 810	1 534 249	261 109	27 859	11 767 940									
Jääkväärtus 31.12.2015.	704 269	306 700	4 728 753	2 182 979	25 020	4 620 245	3 446 825	205 828	-	16 220 619									

Põhivara ja investeerimisvara (järg)

2014. ja 2015. aastal SIA „Eiroeksperts” viis läbi Ettevõtte kinnisvara hindamises, mida Ettevõtte oli tunnistanud 2015. aastal, millest on maha arvatud hinnanguline kulum perioodi eest alates ümberhindamise hetkest. Hindamisel on kasutatud kas tulumeetod, tuginedes neto hinnangulistele rahavoogudele, põhinevad sõlmitud tululepingutele ja eeldatavatele kuludele, või jääkasendusmeetodil. Hindamise tulemusena tõdeti, et ümberhinnatud kinnisvara turuväärtus seisuga 1. detsember 2015.aasta võiks olla 7 576 808 eurot. Ka eelmist kinnisvara hindamist 2008. aastal viis läbi „Eiroeksperts”.

2014.aastal „Baltic Kontor” Ltd. viis läbi Ettevõtte omanduses olevate ujuvkraanade hindamise, mida Ettevõtte oli tunnistanud 2015. aastal, millest on maha arvatud hinnanguline kulum perioodi eest alates teostatud ümberhindlusest. Väärtuse määramine põhines võrdlushindade meetodil. Selle tulemusena tõdeti, et teistsaldavate ujuv vahendite väärtus seisuga 1. detsember 2015.aasta võiks olla 3 102 801 eurot. Eelmine kord ujuv vahendite hindamist viis läbi 2008. aastal „Baltic Kontor” Ltd ja 1997.aastal - sõltumatud hindajad Kūprose firma „Manolis & Socrotous Marine Services LTD”.

Ettevõtte juhtkond on seisukohal, et põhivara väärtuse kasv on kauakestev ja seda võis hinnata vastavalt kõrgeimale väärtusele. Ümberhindluse tulemusel tekkinud vahe summas 6 393 718 eurot kanti omakapitali kirjesse „Pikaajaliste investeringute ümberhindluse reserv”. Ümberhindlusreserv vähendati sellega seotud reserve summa võrra edasilükkunud tulumaksukohustustele summas 924 638 eurot.

Ettevõtte kinnisvara katastriväärtus

	31.12.2015. EUR	31.12.2014. EUR
Maa	834 464	880 863
Hooned, rajatised	4 439 888	4 440 493
KOKKU:	5 274 352	5 321 356

Põhivara, mis on soetatud kapitalirendile, jääkväärtus seisuga 31. detsember 2015.aasta on 686 670 eurot (2014: 2 045 499 eurot). 2015.aastal põhivara summas 230 368 eurot (2014: 190 120 eurot) on soetatud kapitalirendi tingimustele.

Pandi- ja muude omandiõiguste koormatised

Nordea Bank Finland Plc on sõlmitud „Garantii- ja krediidiliini leping”. Seisuga 31. detsember 2015.aasta panditud põhivara jääkväärtus oli 2 602 943 eurot (2014: 930 698 eurot). Seisuga 31. detsember 2015.aasta välja antud garantiid kogusummas 10 miljonit eurot. Nordea Bank Finland Plc sõlmitud laenuleping kontoripindade ostmiseks Tallinnas, mille tagatis on hüpoteek sellele kinnisvarale. Büroorumide jääkväärtus seisuga 31. detsember 2015.aasta oli 165 042 eurot (2014: 169 142 eurot).

15. Kaasosalus tütar- ja sidusettevõtetes**a) Kaasosalus tütar- ja sidusettevõtetes kapitalis**

Ettevõtte	Protsentuaalne osalus	31.12.2015. EUR	31.12.2014. EUR
„BM.TO” SIA (Läti)	100%	988 896	988 896
Partnerlusettevõtte			
BMGS-Transceltnieks (Läti)	67%	2 846	2 846
KOKKU:		991 742	991 742

Teave tütar- ja sidusettevõtetes omakapitali, kasumi või kahjumi kohta on järgmine:

Ettevõtte	Omakapital 31.12.2015. EUR	Omakapital 31.12.2014. EUR	Kasum/ (Kahjum) 31.12.2015. EUR	Kasum/ (Kahjum) 31.12.2014. EUR
„BM.TO” SIA (Läti)	50 238	60 186	(9 948)	(12 703)
Partnerlusettevõtte				
BMGS-Transceltnieks (Läti)	(24 220)	(22 127)	(2 093)	(1 813)

(b) Kaasosalus sidusettevõtete kapitalis

Ettevõte	Protsentuaalne panus	Panus	Panus
		31.12.2015.	31.12.2014.
		EUR	EUR
„Jūras projekts” SIA (Lāti)	21.10%	1 811	1 811
Partnerlusettevõte			
BMGS-S (Lāti)	50%	1 423	1 423
BMGS-G (Lāti)	50%	1 423	1 423
Skonto Būve, BMGS, ACB un Binders (Lāti)	25%	-	-
	KOKKU:	4 657	4 657

Tāisūhing „Skonto Būve, BMGS, ACB un Binders” oli registreeritud LV Komertsregistris 18.juunil 2010.aastal. 2015.aasta auditeeritud andmed on järgmised: varad kokku 5 541 129 eurot (2014: 18 637 628 eurot), kāive 0 eurot (2014: 30 115 168 eurot), netokahjum 361 506 eurot (2014: netokasum 3 150 856 eurot).

Tāisūhing „BMGS-S” oli registreeritud LV Komertsregistris 12.juunil 2001.aastal. 2015. aasta auditeeritud andmed on järgmised: vara kokku 10 227 085 eurot (2014: 21 026 949 eurot), kāive 67 100 808 eurot (2014: EUR 41 112 706), netokasum 1 126 331 eurot (2014: 100 836 eurot).

Tāisūhing „BMGS-G” oli registreeritud LV Kommertsregistris 15.novembril 2001.aastal. 2015.auditeerimata andmed: vara kokku 54 648 eurot (2014: 54 648 eurot), kāive 0 eurot (2014: 0 eurot), netokasum 0 eurot (2014: 0 eurot).

„Jūras Projekts” SIA oli registreeritud LV Kommertsregistris 17.oktoobril 1991.aastal. 2015.aasta auditeeritud andmed on järgmised: vara kokku 503 011 eurot (2014: 491 035 eurot), kāive 524 641 eurot (2014: 567 721 eurot), netokasum 698 eurot (2014: 1 053 eurot).

16. Muud vāertpaberid ja investeringud**Muud investeringud**

Ettevõte	Protsentuaalne panus	31.12.2015.	31.12.2014.
		EUR	EUR
„Venceb” A/S (Lāti)	10.00%	104 382	104 382
„Rīgas Līzings” SIA (Lāti)	8.34%	11 860	11 860
„Transport Systems” A/S (Lāti)	12.50%	8 893	8 893
	KOKKU:	125 135	125 135

17. Tooraine, pōhimaterjalid ja abimaterjalid

	31.12.2015.	31.12.2014.
	EUR	EUR
Tooraine, pōhimaterjalid ja abimaterjalid	2 020 242	3 546 303
Reservid ebatōenāolīste laekumīstele ja vāhevāertuslike varudele	(235 773)	(212 732)
	KOKKU:	3 333 571

18. Nõuded ostjate ja tellijate vastu

	31.12.2015. EUR	31.12.2014. EUR
Nõuded ostjate ja tellijate vastu	9 087 065	13 622 466
Reservid ebatõenäoliste laekumistele	(12 841)	(313 193)
KOKKU:	9 074 224	13 309 273

19. Lühiajalised laenud

Vastavalt 2008. aasta mais sõlmitud kontsernikonto lepingule Nordea Bank Finland Plc arvelduskrediidi kasutamise kohta „Betonelements” SIA koguvõlg Ettevõttele seisuga 31. detsember 2014.aasta oli 171 770 eurot. Juhtkonna hinnangul laen SIA-le „Betonelements” loeti lootusetuks, selliselt otsustati laenujäägi maha kandmist 2015. aastal.

Laenu netojääk seisuga 31. detsember 2015.aasta on 0 eurot (2014: 171 770 eurot).

20. Lühiajalised laenud tütarettevõtetele

09.septembril 2007.aastal „BMGS” AS sõlmis laenulepingu SIA-ga „BM.TO“ majandustegevuse tagamiseks. Laenu intressimäär on 6% aastas. 31.detsembril 2015.aastal tasumata laenuosa on 70 522 eurot (sealhulgas kogunenud intress – 17 104 eurot) (2014: 67 317 eurot (sealhulgas kogunenud intress – 13 899 eurot)). Tulenevalt asjaolust, et alates 2009.aastast tagasimakset ei toimunud, moodustati reserv ebatõenäoliselt laekuvatele võlgadele summas 18 196 eurot (2014: 18 196 eurot). Laenu tagasimakse pikendati 30. septembrini 2016.aasta.

21. Tütar- ja sidusettevõtete võlad**(a) Tütarettevõtte võlad**

Ettevõtte	31.12.2015. EUR	31.12.2014. EUR
„BM.TO.” SIA	46 467	46 467
Partnerlusühing „BMGS-Transceltnieks”	22 543	22 543
KOKKU:	69 010	69 010

(b) Sidusettevõtete võlad

Ettevõtte	31.12.2015. EUR	31.12.2014. EUR (korrigeeritud)
„Jūras projekts” SIA	726	3 291
Partnerlusühing „Skonto Būve, BMGS, ACB un Binders”	1 724 584	1 959 137
Partnerlusühing „Skonto Būve, BMGS, ACB un Binders” võlg vastavalt kasumi jaotusele	228 450	787 714
Partnerlusühing „BMGS-S”	707 427	3 407 899
Partnerlusühing „BMGS-S” võlg vastavalt kasumi jaotusele	563 167	50 419
KOPĀ:	3 224 354	6 208 460

Reservide liikumine kahtlastele ostjate ja tellijate võlgadele, tütar- ja sidusettevõtete võlgadele ja lühiajalised laenud, nõuete maha kandmine aruandeaasta jooksul (vt. Lisa 18, 20 ja 22):

	EUR 2015	EUR 2014
Eraldised kahtlastele laekumistele aruandeaasta alguse seisuga	331 389	651 258
Moodustatud reservid	19 410	-
Venemaa filiaali reserv ebatõenäoliselt laekuvate ostjate ja tellijate võlgadele, muutuste tulemus vahetuskursside kõikumise mõju tagajärjel	(4 771)	(235 565)
Maha kantud reservid / nõuded	(308 343)	(84 304)
Reservid kahtlastele laekumistele aruandeaasta lõpus	37 685	331 389
Nõuete maha kandmine reserve moodustamata	184 774	612 775
Reservide moodustamise kulud ebatõenäoliselt laekuvate nõuetele ja nõuete maha kandmine (lisa 6)	204 184	612 775

22. Muud nõuded

	31.12.2015. EUR	31.12.2014. EUR (korrigeeritud)
Ettevõtte tulumaksu enammakse Lätis	548 819	431 827
Ülejäänud maksude ja lõivude enammakse Lätis ja välismaal	84 002	48 657
Käibemaksu enammakse Lätis	137 688	181 272
Kasumi maksu enammakse välismaal	17 409	89 517
Kokku maksude enammakse (lisa 29)	787 918	751 273
Makstud ettemaksed	309 002	6 305 254
Käibemaks ettemaksetest Lätis ja välismaal	4 393	16 280
Käibemaks tasumata arvetelt Lätis ja välismaal	128	581
Muud nõuded (garantiid, tagatisraha, ettemaksed, enammaksed)	77 584	58 245
Reservid ebakindlatele nõuetele	(6 648)	-
KOKKU:	1 172 377	7 131 633

23. Edasilükkunud kulud

	31.12.2015. EUR	31.12.2014. EUR
Kindlustusmaksed	116 010	94 395
Esimene osamakse kasutusrendi lepingute alusel saadud objektide eest	52 934	31 392
Tarkvara litsentsid	12 106	-
Muud kulud (sh. trükiväljaannete tellimine)	5 676	5 897
KOKKU:	186 726	131 684

24. Viitlaekumised

	31.12.2015. EUR	31.12.2014. EUR (korrigeeritud)
Tehtud töö aruandeaastal, mille eest arved on väljastatud pärast aruandeaastat	1 627 688	19 199 359
Muud viitlaekumised ehituslepingute arvele võtmisest	119 950	4 531 390
KOKKU:	1 747 638	23 730 749

2015.aasta viidi läbi pikaajaliste lepingute hindamine seisuga 31.detsember 2015.aasta. Hindamise tulemused on toodud bilansi ja kasumi- ning kahjumiaruande kirjetes:

Teave bilansipäeval lõpetamata pikaajaliste lepingute kohta:	31.12.2015. EUR	31.12.2014. EUR (korrigeeritud)
Klientidelt saadud, viitlaekumistes kantud summad	119 950	4 531 390
Klientidele makstavad, kohustustes kantud summad (lisa 31)	(341 275)	(932 520)
Kokku	(221 325)	3 598 870
Lõpetamata pikaajaliste lepingute kulud pluss kajastatud kasum, arvates maha bilansipäevaks kajastatud kahjumid	15 014 611	59 237 514
Klientidele väljastatud arved lõpetamata projektide eest	(15 235 936)	(55 638 644)
Kokku	(221 325)	3 598 870

31. detsembril 2015.aastal tellijad olid kinni pidanud 698 2473 eurot (2014: 9364068 eurot), mis makstakse välja, kui on täidetud lepingus sätestatud tingimused. Tavapärased lepingu tingimused sätestavad, et 5-10% lepingu summast tarbija maksab tagasi 2 kuni 3 aasta jooksul pärast ehitustööde lõppu. Võttes arvesse, et eespool nimetatud võla summat on võimalik tagasi saada, sõlmides kindlustuslepinguid, kinnipeetud maksed liigitatakse lühiajalisteks ostjate ja tellijate võlgadeks.

2015.aastal Ettevõtte viis läbi ja lõpetas töid järgmistes peaprojektides Lätis:

- Infrastruktuuri arendamine Krievu saarel tegevuse üleviimine Rīa kesklinnast
- Šķirotavas jaama sorteerimistõusu rekonstrueerimine
- Jaama Bolderaja 2 ühendava teega Krievu saare terminalidega ehitus

25. Raha ja raha ekvivalendid

	31.12.2015. EUR	31.12.2014. EUR
Raha pangakontodel	8 745 492	1 324 400
Kassas olev sularaha	9 189	11 124
KOPĀ:	8 754 681	1 335 524

Intress rahajääkide eest arveldusarvetel arvestatakse muutuva intressimäära järgi, mida pangad on määranud arvelduskontode jääkidele.

26. Põhikapital

Ettevõtte põhikapital seisuga 31.detsember 2014.aasta oli 3 241 587 eurot, mis on saadud registreeritud põhikapitali 2 278 200 latti ümber arvutades ametliku valuutakursi järgi LVL 0,702804 1 euro vastu ja koosnes 45 564 nimelistest lihtaktsiastest. Ühe aktsia nimiväärtus on 71 eurot (või 50 latti).

29. juulil 2015.aastal viidi läbi põhikapitali denominatsioon lattidest eurodele. Märgitud ja tasutud põhikapitali väärtus on 3 239 600 eurot. Aktsiate väärtuse vähendamine seoses põhikapitali denominatsiooniga maksti välja aktsionäridele.

27. Muud võlakohustused**Pikaajaline osa**

	31.12.2015. EUR	31.12.2014. EUR
Kapitalirendikohustused *	189 884	261 077
Laen (Nordea Bank Finland Plc) **	-	3 663
KOKKU:	189 884	264 740

Lühiajaline osa

	31.12.2015. EUR	31.12.2014. EUR
Kapitalirendikohustused *	189 645	588 711
Laen (Nordea Bank Finland Plc) **	5 128	21 978
Arvelduskrediit ja garantiiini kasutamine (Nordea Bank Finland Plc) ***	745 809	1 045 809
KOKKU:	940 582	1 656 498

* Ettevõtte on sõlminud mitmeid rendilepinguid, SIA-ga „Nordea Finance Latvia„. Intressimäär koosneb fikseeritud määra 2% kuni 2.3% pluss 3 või 6-kuu EURIBOR. 2015. aastal makstud intressid summas 12 949 eurot (2014: 29 943 eurot). Tagatiseks kapitalirendile on rendiobjektid - põhivahendid. Rendi tagasimakse kuupäevad on 2019.aasta aprillini.

** 7. märtsil 2006.aastal Ettevõtte sõlmis laenulepingu Nordea Bank Finland Plc 200 000 euro laenuks büroopindade ostmiseks Tallinnas. Laenuintressi moodustab fikseeritud määr 1% aastas + baasintress 3-kuu EURIBOR. Laen täielikult tagasi makstud märtsis 2016. Seisuga 31.detsember 2015 tasumata laenuosa on 5 128 eurot (2014: 25 641 eurot). Tagatised Nordea Bank Finland Pls on kirjeldatud lisa 32.

*** 2008.aasta mais Ettevõtte sõlmis Kontsernilepingu Nordea Bank Finland Plc arvelduskrediidi kasutamise kohta, SIA „Betonelements“ äritegevuse vajadusteks, mille tulemusel Ettevõttel seisuga 31.detsember 2015.aasta on tekkinud võlg panga vastu summas 745 809 eurot (2014: 1 045 809 eurot). Tagatised Nordea Bank Finland Pls on kirjeldatud lisa 32.

28. Võlad kontserni ja nendega seotud ettevõtetele**(a) Võlad kontserni ettevõtetele**

Ettevõtte	31.12.2015. EUR	31.12.2014. EUR
Partnerlusühing „BMGS-Transceltnieks“ - kahjumi jaotus	18 993	17 598
KOKKU:	18 993	17 598

(b) Võlad sidusettevõtetele

Ettevõtte	31.12.2015. EUR	31.12.2014. EUR
Partnerlusühing „BMGS-G“ – kahjumi jaotus	25 156	25 156
Partnerlusühing „BMGS S” – võlad	5 800	28 800
SIA „Jūras projekts” – võlad	568	58 938
Partnerlusühing „Skonto Būve, BMGS, ACB un Binders” – võlad	276	276
Partnerlusühing „BMGS S” – saadud ettemaks	188 595	208 071
Partnerlusühing „Skonto Būve, BMGS, ACB un Binders” – saadud ettemaks	-	224 173
KOKKU:	220 395	545 414

29. Maksud ja riikliku sotsiaalkindlustuse kohustuslikud maksed

Enammakse / (kohustused)	31.12.2015.	Arvestatud / rahatrahv	Makstud / Tagasisaadud, kohustuste täpsustused	31.12.2014 (korrigeeritud)
Sotsiaalkindlustuse kohustuslikud maksed	(141 007)	(2 203 366)	2 206 539 / 19 388	(163 568)
Üksikisiku tulumaks	(92 533)	(1 436 156)	1 455 309	(111 686)
Ettevõtte tulumaks, sealhulgas maksu maksete eest mitteresidentidele	548 819	(400 987) / (1 154)	517 979 / 1 154	431 827
Loodusvarade maks	(1 439)	(6 505) / (1)	6 913	(1 846)
Käibemaks	137 688	1 590 809	2 059 / (1 636 452)	181 272
Äririiski maks	(141)	(2 097)	2 133	(177)
Kinnisvaramaks - maa	-	(66 847) / (58)	66 905	-
Kinnisvaramaks – hooned, ehitised	-	(27 507)	27 507	-
KOKKU LÄTIS:	451 387			335 822
Maksukohustused	(235 120)			(277 277)
Enammakstud maksud	686 507			613 099
Maksukohustused välismaal:				
Sotsiaalkindlustuse kohustuslikud maksed	(12 442) / 10			(16 193)
Üksikisiku tulumaks	(5 879)			(4 851) / 168
Ettevõtte tulumaksu (kasumi) maks	(113) / 17 409			(22 545) / 89 517
Käibemaks	83 434			47 707
Muud maksud	(678) / 558			(3 010) / 782
KOKKU:	533 686			427 397
Maksukohustused	(254 232)			(323 876)
Enammakstud maksud	787 918			751 273

30. Muud kohustused

	31.12.2015. EUR	31.12.2014. EUR (korrigeeritud)
Töötasu	341 222	384 149
Käibemaks ettemaksetelt	13 300	21 482
Teised võlausaldajad (sealhulgas deponeeritud palgad, arveldused töötajatega - vigastuste kompensatsioonid)	65 986	61 301
KOKKU:	420 508	466 932

31. Viitvõlad ja tulevaste perioodide tulud

	31.12.2015. EUR	31.12.2014. EUR (korrigeeritud)
Alltöövõtjate tehtud tööd ja muud teenused põhitegevuseks	875 631	17 538 321
Edasilükatud tulud ehituslepingute arvestusest (vt. märkust 24)	341 275	932 520
Eraldised kasutamata puhkustele	708 586	783 753
KOKKU:	1 925 492	19 254 594



32. Võimalikud kohustused ja bilansivälised kohustused

2011.aastast kuni 2015.aastani Ettevõtte on sõlminud autode kasutusrendi lepinguid. Tulevaste perioodide rendimaksete kogusumma järgmise 4 aasta jooksul on 270 182 eurot (käibemaksuta).

A/S „BMGS” sõlmitud ehituslepingute tingimused alltöövõtjatele sätestavad, et 5-10% lepingu summast A/S „BMGS” maksab tagasi 2-3 aasta jooksul pärast ehitustööde lõppu. Samas, vastavalt sõlmitud lepingutele tellijatega A/S „BMGS” annab tehtud töödele 2 – 3-aastast garantii. Ettevõtte on sõlminud Nordea Bank Finland Plc „Garantii ja krediidiliini lepingu” käibekapitali kommertspandi ja hüpoteegiga ujuvkraanadele (lisa 14). Seisuga 31.detsember 2015.aasta panditud põhivara jääkväärtus on summas 2 602 943 eurot. Seisuga 31. detsember 2015.aasta Pank on väljastatud käendused Ettevõtte nimel summas 10 miljonit eurot.

33. Täpsustused lõppenud 31. detsembri 2014.aasta finantsaruandes

Ettevõtte juhtkond on otsustanud vastavalt täpsustada majandustulemused lõppenud 31.detsembri 2014.aasta kohta:

- Tunnustatud lisasissetulekud summas 1 346 620 eurot, mis on seotud ehitusobjektiga „Infrastruktuuri arendamine Krievu saarel sadama tegevuse üleviimiseks kesklinnast”, mis kehtib 2014.aasta kohta.
- Tunnustatud lisasissetulekud summas 1 346 620 eurot, mis on seotud ehitusobjektiga „Infrastruktuuri arendamine Krievu saarel sadama tegevuse üleviimiseks kesklinnast”, mis kehtib 2014.aasta kohta.
- Tunnustatud lisatulu summas 1 310 844 eurot, mis on seotud ehitusobjektiga „Teise rööbastee ehitus Skriveri-Krustpils liinil” ja mis kehtib 2014.aasta kohta.
- Tunnustatud lisakulutused summas 1 471 420 eurot seoses ehitusobjektiga „Teise rööbastee ehitus Skriveri-Krustpils liinil” ja mis kehtib 2014.aasta kohta, Vähendades ka tehtud ettemakseid 114 793 euro võrra.
- Tunnustatud lisaks 2014. aasta kasumi osa partnerlusühingult „Skonto büve, BMGS, ACB un Binders” - summas 318 826 eurot.
- Tehti vastavad ettevõtte tulumaksu deklaratsiooni korrigeerimised, samuti muud korrigeerimised.

Muudatuste tulemusel korrigeeriti järgmised bilansikirjed 2014.aasta kohta:

	2014 (algself esitatud) EUR	Korreksioon EUR	2014 (korrigeeritud) EUR
Aktiva			
Sidusühingute võlad	5 889 634	318 826	6 208 460
Muud nõuded	7 275 374	(143 741)	7 131 633
Viitlaekumised	21 073 285	2 657 464	23 730 749
Kogu mõju aktivale		2 832 549	
Passiva			
Maksud ja riikliku sotsiaalkindlustuse kohustuslikud maksed	323 344	532	323 876
Teised võlausaldajad	486 854	(19 922)	466 932
Viitvõlad ja tulevaste perioodide tulud	16 531 424	2 723 169	19 254 594
Kogu mõju passivale		2 703 779	
Omakapital			
Aruandeaasta jaotamata kasum	1 147 723	128 770	1 276 493
Kogu mõju omakapitalile		128 770	
Kasumi- või kahjumiarvestus			
Netokäive	97 923 890	2 657 464	100 581 354
Müüdid toodangu tootmiskulud	(92 523 395)	(2 818 040)	(95 341 435)
Muud äritulud	878 126	318 826	1 196 952
Muud ärikulud	(986 230)	(532)	(986 761)
Intressikulud ja sarnased kulud	(85 847)	(30)	(85 877)
Ettevõtte tulumaks	(530 600)	(28 918)	(559 519)
Kogu mõju aasta kasumile		128 770	

34. Sündmused pärast bilansipäeva

Ajavahemikul alates finantsaruande viimasest päevast kuni käesoleva finantsaruande allakirjutamise kuupäevani lisaks finantsaruandes avastatule ei ole olnud sündmused, mille tulemusel selles finantsaruandes oleks vaja teha korrektsioone või mida tuleks selgitada selles finantsaruandes.



Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6836500
Faks	+372 6836503
E-posti aadress	bmgs@bmgs.ee
Veebilehe aadress	www.bmgs.ee