

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2012

aruandeaasta lõpp: 31.12.2012

ärinimi: Aktsiaselts Elme Messer Gaas

registrikood: 10488333

tänav, maja number: Kopli 103

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

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

ELME MESSER GAAS AS TEGEVUSARUANNE 2012

Üldinformatsioon

Elme Messer Gaas AS asutati 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 tugevat konkurentsieelist teiste turuosalejate ees.

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

Seisuga 31.12.2012 kuulusid Kontserni koosseisu järgmised äriühingud:

Ettevõtte nimi	Asukohamaa	Osalus 31.12.2012	Osalus 31.12.2011
Elme Messer Gaas AS (emaettevõtte)	Eesti		
Elme Messer L SIA	Läti	100%	100%
Elme Messer Metalurgs LSEZ SIA	Läti	88.69%	86,89%
Elme Messer Lit UAB	Leedu	100%	100%
Elme Messer K OOO	Venemaa	100%	100%
Elme Messer Ukraine (EMU)	Ukraina	100%	100%
Kharkovski Avtogennoi Zavod (EMU kaudu)	Ukraina	99.2395%	99.2395%

2012. aastal jätkas AS Elme Messer Gaas oma tütarettevõtte Elme Messer Metalurgs LZES SIA kaudu investeringuid Liepaja õhualdustehase projekti. Investeeringuid teostati rahaliste sissemaksete kaudu Elme Messer Metalurgsi omakapitali. Nende sissemaksete tagajärjel on Elme Messer Gaasi osalus Elme Messer Metalurgs LZES SIA osakapitalis suurenenud 86,89%-lt 88.69%-ni. Liepaja õhualdustehase projekt viidi eduka lõpuni ning tehas käivitati 2012. aasta augusti kuus.

Kontserni struktuur

Seisuga 31.12.2012 kuulusid Kontserni kaks tootmisettevõtet, Kharkovski Avtogennoi Zavod ja Elme Messer Metalurgs LZES SIA. Tootmise alla kuuluvad õhualdustehased, mis tegelevad õhugaaside eraldamise protsessidega, mille tulemusel eraldatakse õhust, puhastatakse ning

vedeldatakse teistes tööstusharudes ning meditsiinis kasutatavad tehnilised gaasid (hapnik, lämmastik ja argoon). Ülejäänud Kontserni kuuluvad ettevõtted tegelevad tehniliste gaaside balloonide täitmisega, gaasisegude valmistamisega, rakendustehnoloogiate arendamise ja juurutamisega ning turunduse küsimustega.

Kharkovski Avtogennoi Zavod tegutseb Ukrainas aastast 1932 ning on kuni siiani üks juhtivaid õhualdustehaseid Ida-Ukrainas. Alates hetkest, kui 2005. aastal Elme Messer Gaas AS oma tütarettevõtte Elme Messer Ukraine kaudu enamusosaluse KAZ-is Ukraina riigi käest soetas, on Kontsern oma Ukraina tütarettevõtetesse investeerinud rohkem kui viis miljonit eurot. Ka aastal 2012 jätkas Elme Messer Gaas oma senist investeerimispoliitikat, tugevdamaks KAZ-i positsiooni tehniliste ning meditsiiniliste gaaside Kharkovi ning Dnepropetrovski regioonide turgudel.

Ukrainaga seotud strateegiliste plaanide elluviimiseks on Elme Messer Gaasi omanikud asutanud 2008. aastal eesti ettevõtte Balti Messer OÜ, milles 50% osakutest kuulub BLRT Grupile ning 50% Messer Group GmbH-le (aastal 2011 on Messer Group GmbH soetanud oma tütarettevõttele Messer France kuuluvat osalust Balti Messer OÜ-s). Balti Messer OÜ on *holding*-ettevõtte, mille põhiliseks tegevusalaks on Ukraina ettevõtte SC Messer Ukraine tegevuse haldamine ning finantseerimine. SC Messer Ukraine põhitegevuseks on uue õhualdustehase ehitamine Ukrainas Dnepropetrovski linnas. Kõnealune tehas sai valmis 2012. aasta juulis. Uus tehas katab Ukraina tööstuskontserni Interpipe Group kuuluva ettevõtte Dneprosteel uue terasetootmise vajadusi tehniliste gaaside järele, samuti toodab uus tehas ka vedeldatud gaase, mida turustatakse KAZ-i kaudu. Uus tehas on kindlustanud Elme Messer Gaasi positsiooni Ukraina turul võimaldades tooraine kättesaadavust konkurentsivõimeliste hindadega.

Baltikumi ainsaks tootmisüksuseks on Elme Messer Metalurgs LZES SIA, milles AS Elme Messer Gaas omas seisuga 31.12.2012 88.69 % ja 11.31 % kuulus samal ajal metalliarmatuuri tootjale Liepajas metalurgsile. Elme Messer Metalurgs LZES SIA toodab tööstuslikuke gaase nii gaasilises olekus kui ka veeldatud kujul. Gaasilise hapniku ning lämmastiku tarbijaks on Liepajas metalurgs ning veeldatud gaase ostavad edasimüügi eesmärgil Kontserni ettevõtted. Praegu katab Elme Messer Metalurgs LZES SIA umbes 30% Elme Messer Gaasi klientide hapniku ning lämmastiku vajadustest kogu Baltikumis. Ülejäänud mahtu ostetakse edasimüügi eesmärgil kolmandatelt osapooltelt.

Äritegevus

Aasta 2012 on toonud ettevõtte jaoks suuri muudatusi. Uue tehase käivitamine Liepajas, Dneprosteeli gaasitarnete kindlustamine Ukrainas (täites ajavahemikku kliendi tootmisvõimsuste ning Messer Ukraina õhualdustehase käivitamise vahel) ning Eesti Energia Õlitööstuse uue ENEFIT-280 tehase gaasilämmastikuga tarnete alustamine on saanud tõsiseks äriliseks katsumuseks, kuid samas on tõestanud Kontserni suutlikkust tulla toime olukordadega, mis nõuavad juhtimis- ning tootmisressursside efektiivseks koondamiseks ning suunamiseks Kontserni äriliste eesmärkide saavutamise nimel.

Kontsern on alustanud vedelgaaside tarneid S.-Peterburi turule valmistamaks ette turgu Narva õhualdustehase käivitamiseks. Varajane sisenemine S.-Peterburi vedelgaaside turule andis Kontsernile võimaluse logistika- ning piiriüleste transpordivedudega seotud kitsaskohtade kindlaks tegemiseks ning nende õigeaegseks optimeerimiseks ning nendega seotud probleemide elimineerimiseks.

Investeeringiprojektidega seotud arengud

2010. aastal alustas Kontsern kahe uue projekti realiseerimist. Nimelt sõlmis Elme Messer Gaas lepingu Eesti Energia Õlitööstus AS-ga ning Elme Messer Metalurgs kirjutas alla uuele lepingule oma kliendiga Liepajas metalurgsiga.

Vastavalt lepingule EE Õlitööstusega (EEÕT), on Elme Messer Gaas alustanud gaasilise lämmastikku tarneid EEÕT uutele ENEFIT-280 tootmisvõimsustele Auvere külas (Eestis). Samuti aasta 2013 esimesel poolel hakkab Kontserni uus õhualdustehas Auveres tootma ka vedeldatud hapnikku, lämmastikku ja argooni Elme Messer Gaasi Baltikumi ning S.-Peterburi klientide jaoks.

2010. aasta alguses teatas Elme Messer Metalurgsi ankurklient Liepajas metalurgs, et ta alustab oma tootmisprotsesside moderniseerimisega, mille tulemusel on tema gaasi tarbimine aasta 2011 suvel hüppeliselt kasvanud. Seoses sellega leppisid partnerid kokku, et Elme Messer Metalurgs ehitab uue ja võimsama õhualdustehase Liepajas. Uue tehase käivitamine toimus aasta 2012 augustis. Vastavalt partnerite kokkuleppele, kuni uue tehase käivitamiseni kaeti Liepajas metalurgsi uue tootmisvõimsuse hapnikuvajadust vedeldatud gaasi aurustamise abil, mille tarnijaks oli AS Elme Messer Gaas.

Mõlema tehase tootjaks ning projektijuhiks on Euroopa üks juhtivaid Itaalia ettevõtteid SIAD Macchine Impianti ning kogu investeeringu suuruseks (koos investeeringutega infrastruktuuri ning

transpordivahenditesse) hindab juhtkond ca 30 miljonit eurot, mida finantseeritakse kombineeritult kasutades pangafinantseerimist ning omavahendeid. Kontserni juhtkond on kindel selles, et mainitud investeeringud kindlustavad Kontserni positsiooni Baltikumis ning loovad eeldusi S.-Peterburi turul kanna kinnitamiseks.

Kontsern on kaasanud pangast investeerimislenu Auvere projekti finantseerimiseks ning samuti ka käibekapitali kindlustamiseks vajaliku laenu.

2011. aastal Kontsern taotles ja sai positiivse otsuse Läti Arengu ja Investeeringu Agentuurilt EMM projekti sihtfinantseerimise saamiseks kokku summas 2 950 000 eurot. 31. detsember 2012 seisuga Kontsern on juba saanud sihtfinantseerimise summas 2 212 511 eurot. Sihtfinantseerimise jääki summas 737 489 eurot on Kontsernil plaanis saada aasta 2013. esimesel poolel.

2012. aasta teisel poolel Konserni koosseisu kuuluv Leedu tütarettevõtte on omandanud konkureeriva ettevõtte Žemaitijos Deguonis. Tehingu summa ületas ostuanalüüsi käigus kalkuleeritud soetatava firma varade netoväärtuse, mille tagajärjel Kontserni bilansis immateriaalsete varade real on kajastatud tehingu käigus tekkinud firmaväärtus summas 1 068 333 eurot. 31. detsembri 2012 seisuga on toimunud ka ühinemistehing Žemaitijos Deguonis ning Kontserni Leedus tegutseva tütarettevõtte Elme Messer Lit UAB vahel, mille tulemusena kahest ettevõttest sai üks, mis jätkab äritegevust Elme Messer Lit UAB nime all.

Äritegevusega kaasnevad olulised riskid

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

Kontserni tootmisprotsess põhineb õhueraldamise tehnoloogia füüsilistel (mitte keemilistel) protsessidel, millega ei kaasne olulisi keskkonna riske.

Kontserni äritegevusega ei kaasne olulisi sotsiaalseid riske.

Kontsern kaasab finantseerimist ujuva intressimääraga finantseerimisinstrumentide abil. Ujuvateks intressimääradeks on kuue kuu EURIBOR ning EONIA. Oma finantsproгноosides ning plaanides kasutab Kontsern kuue kuu EURIBORI kolmeaastast prognoositavat väärtust. Võttes arvesse Kontserni kõrget kapitaliseeritust ei näe juhtkond intressimäärade liikumisega kaasnevaid olulisi riske, mis avaldaksid mõju Kontserni äritegevusele.

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

Kuna üks oluline Kontserni äritegevuse osa on seotud Ukraina turuga, avaldab EUR / USD ning USD / UAH liikumised mõju Kontserni finantsnäitajatele. Finantsplaneerimisel ning eelarvestamisel lähtub Kontsern väga konservatiivsest väljavaatest Ukraina valuuta liikumise suhtes. Käesoleval hetkel hindab Kontserni juhtkond Ukraina valuuta kurssi liikumisega seotud riske aktsepteeritavateks.

Kontserni tähtsaimad finantsnäitajad (suhtarvud)

(mln eurodes)

	2012	2011	Muutus %
Müügitulu	38.6	24.9	+55%
Brutokasum	15.5	12.3	+26%
Ärikasum	5.2	3.9	+33%
Puhaskasum	5.1	4,0	+21%
Varad	53.9	35.5	+52%
Omakapital	32.3	27.1	+19%
(v.a. vähemusosalus)			
Ärirentaablus (%)	13%	16%	
(ärikasum / müügitulu)			
Puhasrentaablus (%)	13%	16%	
(puhaskasum / müügitulu)			
Omakapitalirentaablus (%)	16%	14%	
(puhaskasum / omakapital)			

Kontserni dividendipoliitika

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

Aktsionärid

Seisuga 31.12.2010 on Elme Messer Gaas AS aktsionärid:

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 on BLRT ning kaks Messer'i poolt) ning juhatus on kaheliikmeline. Nõukogu liikmetele tasu ei maksta.

Plaanid 2013. majandusaastaks

Aastal 2013 on Kontsernil plaanis suurendada oma käivet 44 miljoni euron. Kõige suuremaid kasvunumbreid on oodata Ukraina ning S.-Peterburi turgudel, mis on seotud uute õhualustehaste käivitamisega. Kontserni põhifookuseks on turuosa säilitamine Balti turgudel, selle kasvatamine Ukrainas ning S.-Pererburis, kui ka jätkuvalt rakendustehnoloogiate ning innovatiivsete lahenduste arendamine.

Käesoleval hetkel ei plaani Kontsern 2013. aastal suurimahulisi investeeringuid (välja arvatud SIAD MI-le Auvere tehase raames teostatud tööde ning osutatud teenuste eest).

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011	Lisa nr	
Varad				
Käibevara				
Raha	4 836 725	1 746 019	10	
Nõuded ja ettemaksed	4 227 968	4 147 024	11	
Varud	945 704	1 062 240	12	
Kokku käibevara	10 010 397	6 955 283		
Põhivara				
Nõuded ja ettemaksed	3 317 659	1 755 105	11	
Materiaalne põhivara	39 476 262	26 747 963	14	
Immateriaalne põhivara	1 082 547	14 143	15	
Kokku põhivara	43 876 468	28 517 211		
Kokku varad	53 886 865	35 472 494		
Kohustused ja omakapital				
Kohustused				
Lühiajalised kohustused				
Laenukohustused	443 814	472 807	17	
Võlad ja ettemaksed	3 254 310	3 451 510	18	
Sihtfinantseerimine	2 228 697	1 482 015	23	
Kokku lühiajalised kohustused	5 926 821	5 406 332		
Pikaajalised kohustused				
Laenukohustused	14 035 351	1 473 651	17	
Võlad ja ettemaksed	4 845	10 641	18	
Kokku pikaajalised kohustused	14 040 196	1 484 292		
Kokku kohustused	19 967 017	6 890 624		
Omakapital				
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital				
Aksiakapital nimiväärtuses	2 479 320	2 479 320	20	
Kohustuslik reservkapital	247 977	247 977		
Realiseerimata kursivahed	-799 978	-922 229		
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	25 363 404	21 343 346		
Aruandeaasta kasum (kahjum)	5 050 660	4 020 058		
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	32 341 383	27 168 472		
Vähemususalus	1 578 465	1 413 398		
Kokku omakapital	33 919 848	28 581 870		
Kokku kohustused ja omakapital	53 886 865	35 472 494		

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2012	2011	Lisa nr
Müügitulu	38 570 788	24 876 705	2
Müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-23 032 495	-12 596 321	5
Brutokasum (-kahjum)	15 538 293	12 280 384	
Turustuskulud	-7 731 557	-6 185 355	6
Üldhalduskulud	-2 677 319	-2 245 222	7
Muud äritulud	317 109	275 140	4
Muud ärikulud	-269 344	-231 966	3
Ärikasum (kahjum)	5 177 182	3 892 981	
Finantstulud ja -kulud	50 949	165 684	8
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	5 228 131	4 058 665	
Tulumaks	-110 390	-80 557	9
Aruandeaasta kasum (kahjum)	5 117 741	3 978 108	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	5 050 660	4 020 058	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	67 081	-41 950	

Konsolideeritud koondkasumiaruanne

(eurodes)

	2012	2011
Aruandeaasta kasum (kahjum)	5 117 741	3 978 108
Muu koondkasum (-kahjum):		
Realiseerimata kursivahed	122 251	232 886
Kokku muu koondkasum (-kahjum)	122 251	232 886
Aruandeaasta koondkasum (-kahjum)	5 239 992	4 210 994
sh emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa koondkasumist (-kahjumist)	5 172 911	4 252 944
sh vähemusosaluse osa koondkasumist (-kahjumist)	67 081	-41 950

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2012	2011	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	5 177 182	3 892 981	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	2 007 939	1 798 794	14,15
Kasum (kahjum) põhivara müügist	-163 564	-72 357	3,4
Kokku korrigeerimised	1 844 375	1 726 437	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-67 672	-1 690 060	
Varude muutus	116 536	-245 992	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-410 550	1 204 518	
Makstud ettevõtte tulumaks	-93 493	-241 869	
Kokku rahavood äritegevusest	6 566 378	4 646 015	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-14 738 798	-13 016 149	14,15
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	469 258	1 552 355	14,15
Laekumised sihtfinantseerimisest	746 682	1 482 015	23
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-1 251 286	0	
Antud laenud	-1 566 180	-31 500	11
Laekunud intressid	559 560	94 101	8.11
Muud laekumised investeerimistegevusest	101 382	737 103	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-15 679 382	-9 182 075	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	12 987 301	0	17
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-436 143	-345 481	22
Makstud intressid	-347 448	-45 845	8.14
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	12 203 710	-391 326	
Kokku rahavood	3 090 706	-4 927 386	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	1 746 019	6 673 405	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	3 090 706	-4 927 386	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	4 836 725	1 746 019	10

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

						Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital				Vähemusosalus	
	Aktiakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Realiseerimata kursivahed	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2010	2 479 772	247 977	-1 155 115	21 342 894	703 162	23 618 690
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	232 886	4 020 058	-41 950	4 210 994
Muutused muudest omanike sissemaksetest	0	0	0	0	752 186	752 186
Muud muutused omakapitalis	-452	0	0	452	0	0
31.12.2011	2 479 320	247 977	-922 229	25 363 404	1 413 398	28 581 870
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	122 251	5 050 660	67 081	5 239 992
Muutused muudest omanike sissemaksetest	0	0	0	0	97 986	97 986
31.12.2012	2 479 320	247 977	-799 978	30 414 064	1 578 465	33 919 848

Täiendav informatsioon omakapitali komponentide kohta on avalikustatud lisas 20.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AS-i Elme Messer Gaas 2012. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

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

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

2012. a konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad AS Elme Messer Gaas (emaettevõtte) ning tema tütarettevõtete finantsnäitajad (kontserni struktuur on esitatud lisa 16).

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 turutingimusel toimuvaks nimetatakse selliseid oste ja müüke, mille puhul ostetava või müüdava finantsvara üleandmine müüjalt ostjale toimub antud turul väljakujunenud või vastavate tururegulatsioonidega nõutud perioodi jooksul.

Raha ja raha ekvivalendid, nõuded ostjatele ja muud nõuded (viitlaekumised, antud laenuid 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 intressitulust, 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 selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale arvestusvaluuta euro. Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustused (rahas tasutavad nõuded ja laenud), hinnatakse bilansipäeval ümber arvestusvaluutasse bilansipäeval kehtivate Euroopa keskpanga valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes. Mitterahalised välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused, mida mõõdetakse õiglases väärtuses (õiglase väärtuse meetodil kajastatavad kinnisvarainvesteeringud; bioloogilised varad; lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse, mille õiglane väärtus on usaldusväärselt hinnatav), hinnatakse ümber arvestusvaluutasse,

võttes aluseks Euroopa Keskpanga valuutakursid, mis kehtivad õiglase väärtuse määramise päeval. Mitterahalisi välisvaluutas fikseeritud varasid ja kohustusi, mida ei kajastata õiglase väärtuse meetodil (nt ettemaksed, soetusmaksumuse meetodil kajastatavad varud, materiaalne ja immateriaalne põhivara), bilansipäeval ümber ei hinnata, vaid kajastatakse jätkuvalt tehingupäeval kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursi alusel.

Välismaiste tütarettevõtete finantsnäitajad

Välismaal asuvate tütarettevõtete ja muude äriüksuste konsolideerimiseks arvestatakse nende aruanded nende arvestusvaluutast ümber emaeettevõtte esitusvaluutasse. Kui välismaise majandusüksuse arvestusvaluuta ei lange emaeettevõtte 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 konsolideeritud bilansis omakapitali kirjel "Realiseerimata kursivahed".

Välismaal asuva tütarettevõtte võõrandamisel kajastatakse omakapitali kirjel "Realiseerumata kursivahed" kajastatud summa aruandeaasta kasumi või kahjumina.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaeettevõttel on kontroll. Tütarettevõtet loetakse emaeettevõtte kontrolli all olevaks, kui emaeettevõtte omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtte tegevus- ja finantspoliitikat.

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

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

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

Tehingud vähemusosalusega

Vähemusosalusega tehtavate tehingute puhul (nii vähemusosaluse soetuste kui ka müükide kajastamisel) rakendatakse emaeettevõtte kontseptsiooni.

Emaettevõtte kontseptsiooni puhul kasutatakse vähemusosalusega tehtavate tehingute puhul samasuguseid põhimõtteid nagu tehingutes Kontserniväliste kolmandate osapooltega. Osaluste suurendamisel tütarettevõttes vähemusosanikult osade soetuse teel kajastatakse vahe tasutud või tasumisele kuuluva soetusmaksumuse ja soetatud vähemusosaluse bilansilise maksumuse (tütarettevõtte netovara) vahel positiivse firmaväärtusena või kantakse negatiivse firmaväärtusena tulusse (s.t kui omandatud netovara on suurem kui osaluse eest makstud summa). Tütar- ja sidusettevõtete müügil kajastatakse vahe tütar- ja sidusettevõtete müügihinna ning Kontserni osa tütarvõi sidusettevõtte varade, kohustuste ning firmaväärtuse vahel kasumiaruandes kasumi või kahjumina.

Konsolideeritud aastaaruande lisades esitatud Emaettevõtte konsolideerimata aruanded

Vastavalt Eesti Raamatupidamise Seadusele tuleb konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades avaldada konsolideeriva üksuse (emaettevõtte) eraldiseisvad konsolideerimata esmased aruanded. Emaettevõtte esmaste aruannete koostamisel on järgitud samu arvestuspõhimõtteid, mida on rakendatud ka konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel, v.a investeeringud tütarettevõtetesse,

mis konsolideerimata aruandes on kajastatud soetusmaksumuses (miinus vajadusel allahindlused).

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

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

Nõuded ja ettemaksud

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

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

Varud

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

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

Varude kuluks kandmisel kasutatakse FIFO meetodit. FIFO meetodi rakendamisel kajastatakse varude lõppjääki bilansis viimasena saabunud ja veel müümata partiide soetusmaksumuses. Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus. Netorealiseerimisväärtus leitakse, arvates tavapärase äritegevuses kasutatavast hinnangulisest müügihinnast maha hinnangulised kulutused, mis on vajalikud toote müügi valmidusse viimiseks ja müügi sooritamiseks. Varude allahindlusi nende neto realiseerimismaksumusele kajastatakse aruandeperioodi kuluna kasumiaruandes real "Müüdud toodangu kulud".

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse varasid maksumusega alates 320 eurost ja kasuliku elueaga üle ühe aasta. Varad, mille kasulik eluiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 320 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 (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et kontsern saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikuludid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

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

kasulikust tööeest. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa. Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid.

Amortisatsioonimäärad aastas on 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.

Amortisatsiooni arvutamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest või ümberklassifitseerimisel "müügiootel põhivaraks". Materiaalse põhivara amortisatsioonimeetodid, -normid ja lõppväärtused vaadatakse üle vähemalt iga majandusaasta lõpul ja kui uued hinnangud erinevad eelnevatest, kajastatakse muutused raamatupidamislike hinnangute muutustena, s.t edasiulatuvalt.

Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara õiglane väärtus (miinus müügikulutused) või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele.

Laenukasutuse kulutused (näiteks intressid), mis on seotud materiaalse põhivara ehitusega, kapitaliseeritakse antud objekti soetusmaksumuses perioodi jooksul, mis on vajalik vara otstarbekohasesse kasutusvalmidusse viimiseks. Muid laenukasutuse kulutusi kajastatakse tekkeperioodil kuluna.

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamise korral või olukorras, kus vara kasutamisest või müügist ei eeldata enam majanduslikku kasu. Kasum või kahjum, mis on tekkinud materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest, kajastatakse kasumiaruandes real "muud äritulud" või "muud ärikulud".

Materiaalse põhivara objektid, mis väga tõenäoliselt müüakse lähema 12 kuu jooksul, klassifitseeritakse ümber müügiootel põhivaraks, mida kajastatakse bilansis eraldi real käibevara rühmas. Müügiootel põhivara amortiseerimine lõpetatakse ning seda kajastatakse kas bilansilises jääkmaksumuses või õiglases väärtuses (miinus müügikulutused), sõltuvalt sellest, kumb on madalam.

Immateriaalne põhivara

Immateriaalset vara (arenguväljaminekud, tarkvara) kajastatakse bilansis siis, kui vara on kontserni poolt kontrollitav, tema kasutamisest saadakse tulevikus majanduslikku kasu ning vara soetusmaksumus on usaldusväärselt mõõdetav. Omandatud immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Arvele võtmise järel kajastatakse immateriaalset vara selle soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Immateriaalne põhivara jagatakse määratud kasuliku elueaga varaks ja määramata kasuliku elueaga varaks.

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

Määratud kasuliku elueaga immateriaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarset amortisatsiooni meetodit. Arvutiprogrammide ja muu immateriaalse põhivara amortisatsioonimäär on 5-25% aastas.

Määratud elueaga immateriaalsete varade amortisatsiooniperioodi ja -meetodit vaadatakse üle iga majandusaasta lõpul. Muutused eeldatavas kasulikus elueas või vara tulevase majandusliku kasu ajalise struktuuris kajastatakse vastavalt kui muutusi amortisatsiooni-perioodis ja -meetodis ehk kui muutust raamatupidamislikes hinnangutes.

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

Arendusväljaminekud

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

Tarkvara

Immateriaalse varana kajastatakse ostetud arvutitarkvara, mis ei ole seonduva riistvara lahutamatu osa. Arvutitarkvara arenduskulud kajastatakse immateriaalse varana, kui need on otseselt seotud selliste tarkvaraobjektide arendamisega, mis on eristatavad, kontserni poolt kontrollitavad ning mille kasutamisest saadakse tulevast majanduslikku kasu pikema aja kui ühe aasta jooksul. Kapitaliseeritavad arvutitarkvara arenduskulud hõlmavad tööjõukulusid ning muid arendamisega otseselt seotud kulutusi. Arvutitarkvara jooksva hooldusega seotud kulud kajastatakse kasumiaruandes kuludena.

Firmaväärtus

Firmaväärtus on positiivne vahe äriühenduse käigus omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahel, peegeldades seda osa soetusmaksumusest, mis tasuti omandatud kontserni selliste varade eest, mida ei ole võimalik eristada ja eraldi arvele võtta. Omandamise kuupäeval kajastatakse firmaväärtus konsolideeritud bilansis selle soetusmaksumuses immateriaalse varana.

Edasisel kajastamisel mõõdetakse firmaväärtust tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Firmaväärtust ei amortiseerita. Selle asemel viiakse kord aastas (või tihedamini, kui mõni sündmus või asjaolude muutus viitab, et firmaväärtuse väärtus võib olla langenud) läbi vara väärtuse languse test. Väärtuse test firmaväärtuse suhtes viiakse alati läbi koos raha genereeriva üksusega, mille juurde firmaväärtus kuulub. Firmaväärtus hinnatakse alla tema kaetavale väärtusele, juhul kui see on väiksem bilansilisest jääkmaksumusest. Firmaväärtuse allahindlusi ei tühistata.

Negatiivne firmaväärtus on summa, mille võrra omandatud netovara õiglane väärtus ületab omandatud osaluse soetusmaksumust. Negatiivne firmaväärtus kajastatakse selle tekkimisel kasumiaruandes tuluna.

Varade väärtuse langus

Määramata kasuliku elueaga immateriaalsete põhivarade (s.h firmaväärtus) puhul kontrollitakse kord aastas vara väärtuse langust, võrreldes vara bilansilist maksumust kaetava väärtusega. Piiramata kasutuseaga materiaalse põhivara (maa) ning amortiseeritavate varade puhul hinnatakse 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 selle 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 (cash generating unit).

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 kulu 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

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

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Kontsern kui rendileandja

Kapitalirendi alusel väljarenditud vara kajastatakse bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas (võrdub saadaolevate rendimaksete nüüdisväärtusega, pluss renditava vara garanteerimata jääkväärtus rendiperioodi lõpuks). Rentnikult saadavad rendimaksed jagatakse kapitalirendinõude põhiosa tagasimakseteks ja finantstuluks. Finantstulu jagatakse rendiperioodile arvestusega, et

rendileandja tulususe määr on igal ajahetkel kapitalirendi netoinvesteeringu jäägi suhtes sama. Rendilepingute sõlmimisega kaasnevad esmased otsekulutused (komisjonitasud ja notaritasud), mis jäävad rendileandja kanda, võetakse arvesse rendi sisemise intressimäära ja kapitalirendinõude arvestusel ning kajastatakse tulu vähendusena rendiperioodi jooksul.

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

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, viitvõlad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edaspidi kajastatakse finantskohustusi nende korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades efektiivset intressimäära (v.a. negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumente). Tehingukulud võetakse arvesse efektiivse intressimäära arvutamisel ning kantakse kuludesse finantskohustuse eluea jooksul.

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

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või Kontsernil pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

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

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

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

Sihtfinantseerimine

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

Varade sihtfinantseerimise korral võetakse sihtfinantseerimise abil soetatud vara bilansis arvele tema soetusmaksumuses, varade soetamise toetuseks saadud sihtfinantseerimise summa kajastatakse bilansis kohustusena kui tulevaste perioodide tulu sihtfinantseerimisest. Soetatud vara amortiseeritakse kulusse ja sihtfinantseerimise kohustus tulusse soetatud vara kasuliku eluea jooksul.

Tegevuskulude sihtfinantseerimisel kajastatakse tulu sihtfinantseerimisest proportsionaalselt sellega seonduvate kuludega. Kasumiaruandes kajastatakse kompenseeritavat kulu ja saadud toetust mõlemal eraldi. Sihtfinantseerimisega seonduvad tulud ja kulud kajastatakse kasumiaruandes kirjetel "Muud äritulud/muud ärikulud" (eraldi kirjetel "Sihtfinantseerimise tulu/kulu").

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 1.01.2008 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 21/79 väljamakstavalt netosummalt, millest on võimalik maha arvata enne 1. jaanuari 2000 tasutud ettevõtte tulumaks vastava koefitsiendi alusel. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende

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

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

Välismaal registreeritud tütarettevõtted

Vastavalt tulumaksuseadustele on ettevõtte puhaskasum, mida on korrigeeritud tulumaksuseaduses sätestatud ajutiste ja püsivate erinevustega, Lätis, Leedus, Urkainas ja Venemaal tulumaksuga maksustatav. Läti Vabariigis maksustatakse ettevõtete kasum 15%lise tulumaksumääraga, Leedu Vabariigis 15%lise tulumaksumääraga, Ukrainas 25%lise tulumaksumääraga ning Venemaal 24 % tulumaksumääraga. Maksustatav tulu kalkuleeritakse ettevõtete kasumist enne tulumaksu, mida korrigeeritakse kohalike tulumaksuseaduste nõuetest lähtuvalt ajutiselt või püsivalt lubatud tulu- ja kulutäiendustega.

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

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

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases 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. Kui tasumine toimub tavatingimustest pikema perioodi jooksul, kajastatakse tulu saadava tasu nüüdisväärtuses. Juhul, kui Kontsernil on kauba müümisega seoses ka müüdava kauba paigaldamise kohustus ja see moodustab olulise osa tehingu maksumusest, kajastatakse tulu pärast paigaldamisprotsessi lõpetamist. Erandina kajastatakse tulu kohe peale kauba ostjale üleandmist juhul, kui paigaldamine ei ole oma olemuselt keeruline ja töömahukas.

Tulu 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.

Kohustuslik reservkapital

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

Lisa 2 Müügitulu

(eurodes)

	2012	2011
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Läti	11 392 469	6 149 301
Leedu	6 787 080	6 111 042
Eesti	5 714 835	5 315 620
Poola	0	32 925
Saksamaa	0	906
Itaalia	60 879	0
Küpros	1 655	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	23 956 918	17 609 794
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Kasahstan	46 988	42 998
Valgevene	164 730	287
Ukraina	11 468 745	4 868 487
Venemaa	2 899 888	2 355 139
Armeenia	26 726	0
Gruusia	6 793	0
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	14 613 870	7 266 911
Kokku müügitulu	38 570 788	24 876 705
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Keemiatoodete müük	31 865 284	19 494 542
Masinate ja seadmete müük	1 249 692	1 163 268
Mujal liigitamata masinate, seadmete jm rent	4 874 662	3 949 978
Kaubavedu maanteel	436 909	201 841
Masinate ja seadmete remont	144 241	67 076
Kokku müügitulu	38 570 788	24 876 705

Lisa 3 Muud ärikulud

(eurodes)

	2012	2011	Lisa nr
Kahjum materiaalse põhivara müügist	-2 976	-63 536	
Kahjum valuutakursi muutustest	-74 831	-86 873	
Trahvid, viivised ja hüvitised	-12 830	-13 242	
Ebatõenäoliselt laekuvate arvete kulu	-12 645	-7 088	11
Muud	-166 062	-61 227	
Kokku muud ärikulud	-269 344	-231 966	

Lisa 4 Muud äritulud

(eurodes)

	2012	2011
Kasum materiaalse põhivara müügist	166 540	135 834
Kasum valuutakursi muutustest	62 035	58 847
Rendi- ja üüritulu	2 141	1 510
Muud	86 393	78 949
Kokku muud äritulud	317 109	275 140

Lisa 5 Müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kulu

(eurodes)

	2012	2011	Lisa nr
Tooraine ja materjal	-14 006 547	-6 893 768	
Energia	-3 833 560	-2 791 197	
Elektrienergia	-3 833 560	-2 791 197	
Transpordikulud	-2 895 899	-1 101 569	
Üür ja rent	-99 970	-116 771	21
Lähetuskulud	-8 714	-5 949	
Tööjõukulud	-975 360	-870 470	25
Amortisatsioonikulu	-493 065	-472 829	14,15
Remondikulud	-240 075	-115 734	
Kindlustus	-26 215	-18 927	
Muud	-453 090	-209 107	
Kokku müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-23 032 495	-12 596 321	

Lisa 6 Turustuskulud

(eurodes)

	2012	2011	Lisa nr
Üür ja rent	-314 299	-255 493	21
Energia	-74 740	-46 303	
Elektrienergia	-74 740	-46 303	
Transpordikulud	-2 787 043	-1 687 840	
Lähetuskulud	-73 845	-51 241	
Tööjõukulud	-1 969 501	-1 665 156	25
Amortisatsioonikulu	-1 121 312	-975 183	14,15
Ostetud teenused	-511 750	-464 619	
Remondikulud	-252 227	-429 221	
Reklaamikulud	-18 796	-24 013	
Kindlustus	-30 021	-40 096	
Sidekulud	-42 370	-49 093	
Litsentsikulud	-173 220	-149 490	
Muud	-362 433	-347 607	
Kokku turustuskulud	-7 731 557	-6 185 355	

Lisa 7 Üldhalduskulud

(eurodes)

	2012	2011	Lisa nr
Üür ja rent	-51 657	-54 316	21
Energia	-68 592	-54 288	
Elektrienergia	-68 592	-54 288	
Transpordikulud	-108 772	-104 403	
Lähetuskulud	-141 827	-111 158	
Tööjõukulud	-1 145 017	-878 149	25
Amortisatsioonikulu	-393 564	-350 781	14,15
Muud	-399 904	-286 354	
Kindlustus	-63 829	-38 423	
Auditikulud	-38 611	-17 954	
Ostetud teenused	-198 985	-271 081	
Sidekulud	-66 561	-78 315	
Kokku üldhalduskulud	-2 677 319	-2 245 222	

Lisa 8 Finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2012	2011
Finantstulud ja -kulud tütarettevõtjate aktsiatelt ja osadelt	9 197	2 977
Intressitulud	293 975	191 010
Intressitulu laenudelt	293 975	191 010
Intressikulud	-128 748	-45 845
Intressikulu kapitalirendilt	-128 748	-45 845
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-132 554	26 063
Muud finantstulud ja -kulud	9 079	-8 521
Kokku finantstulud ja -kulud	50 949	165 684

Lisa 9 Tulumaks

(eurodes)

Kontserni 2012a. tulumaksukulu kokku summas 110 390 euro (2011: 80 557 euro) koosneb jooksva aasta tulumaksust Venemaal, Leedus, Lätis ja Ukrainas registreeritud tütarettevõtete kasumilt.

Lisa 10 Raha

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
Sularaha kassas	8 547	10 386
Arvelduskontod	1 307 819	1 074 179
Tähtajalised hoiused	3 520 359	661 454
Kokku raha	4 836 725	1 746 019

Tähtajaliste deposiitide puhul on tegemist üleöödeposiitidega ja 3-kuulise tähtajaga deposiitidega. Arvelduskonto ja tähtajalised deposiidid teenisid intressi vahemikus 0.06% kuni 0,6% aastas (2011: 0.1% kuni 0,9% aastas).

Lisa 11 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2012	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	3 625 089	3 625 089	0	0	
Ostjatelt laekumata arved	3 700 568	3 700 568	0	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	-75 479	-75 479	0	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	310 643	310 643	0	0	19
Muud nõuded	3 374 411	161 812	3 212 599	0	
Laenunõuded	3 212 599	0	3 212 599	0	24
Intressinõuded	17 813	17 813	0	0	
Viitlaekumised	143 999	143 999	0	0	
Ettemaksed	130 424	130 424	0	0	
Edasilükkunud tulumaksuvarad	105 060	0	105 060	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	7 545 627	4 227 968	3 317 659	0	

	31.12.2011	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	3 491 708	3 491 708	0	0	
Ostjatelt laekumata arved	3 554 542	3 554 542	0	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	-62 834	-62 834	0	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	207 487	207 487	0	0	19
Muud nõuded	1 993 481	347 062	1 646 419	0	
Laenunõuded	1 646 419	0	1 646 419	0	24
Intressinõuded	286 385	286 385	0	0	
Viitlaekumised	60 677	60 677	0	0	
Ettemaksed	100 767	100 767	0	0	
Edasilükkunud tulumaksuvarad	108 686	0	108 686	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	5 902 129	4 147 024	1 755 105	0	

Lisas 24 on toodud täiendav informatsioon nõuete kohta seotud osapoolte ees, s.h. nõuded ostjate vastu summas 197 317 eurot (31.12.2011 247 205 eurot), intressi nõuded summas 17 813 eurot(31.12.2011 286 385 eurot),laenunõuded summas 3 212 599 eurot (31.12.2011 1 646 419 eurot).

Antud laenu valuutaks on euro ja laenu intress on 6%(2011a. 6%)

Lisa 12 Varud

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
Tooraine ja materjal	217 604	265 018
Valmistoodang	204 492	120 272
Müügiks ostetud kaubad	447 432	562 515
Ettemaksed varude eest	76 176	114 435
Kokku varud	945 704	1 062 240

2012. aastal on alla hinnatud müügiks ostetud kaubad summas 308 eurot (2011: 10 128 eurot), kuna juhtkonna hinnangul on nende neto realiseerimismaksumus langenud alla bilansilise väärtuse.

Lisa 13 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

Võimalikud maksurevisjonist tulenevad kohustused

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

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

Lisa 14 Materiaalne põhivara

(eurodes)

									Kokku
	Maa	Ehitised	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Lõpetamata projektid	Ettemaksed	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2010									
Soetusmaksumus	50 216	1 744 248	16 516 173	16 516 173	4 683 762	89 549	2 669 139	2 758 688	25 753 087
Akumuleeritud kulum	0	-852 057	-8 417 815	-8 417 815	-1 606 810	0	0	0	-10 876 682
Jääkmaksumus	50 216	892 191	8 098 358	8 098 358	3 076 952	89 549	2 669 139	2 758 688	14 876 405
Ostud ja parendused	0	-2 626	3 256 909	3 256 909	776 228	2 805 613	7 867 714	10 673 327	14 703 838
Amortisatsioonikulu	0	-85 254	-1 424 846	-1 424 846	-286 576	0	0	0	-1 796 676
Müügid	0	0	-790 088	-790 088	-356 881	0	0	0	-1 146 969
Ümberklassifitseerimised	0	6 232	327 806	327 806	2 919	-315 350	-21 607	-336 957	0
Ümberklassifitseerimine ettemaksetest	0	6 232	12 456	12 456	2 919	0	-21 607	-21 607	0
Ümberklassifitseerimine lõpetamata projektidest	0	0	315 350	315 350	0	-315 350	0	-315 350	0
Muud muutused	0	5 418	52 675	52 675	12 612	2 844	37 816	40 660	111 365
31.12.2011									
Soetusmaksumus	50 216	1 766 146	18 985 815	18 985 815	4 823 277	2 582 656	10 553 062	13 135 718	38 761 172
Akumuleeritud kulum	0	-950 185	-9 465 001	-9 465 001	-1 598 023	0	0	0	-12 013 209
Jääkmaksumus	50 216	815 961	9 520 814	9 520 814	3 225 254	2 582 656	10 553 062	13 135 718	26 747 963
Ostud ja parendused	992	53 915	8 498 078	8 498 078	276 038	2 895 926	3 235 300	6 131 226	14 960 249
Kapitaliseeritud laenukulutused	0	0	0	0	0	218 701	0	218 701	218 701
Lisandumised äriühenduste kaudu	0	7 047	118 036	118 036	0	0	0		125 083
Amortisatsioonikulu	0	-86 007	-1 620 581	-1 620 581	-295 265	0	0	0	-2 001 853
Müügid	0	-2 759	-570 591	-570 591	-10 574	0	0	0	-583 924
Ümberklassifitseerimised	0	563 048	8 665 296	8 665 296	1 535	-3 286 524	-5 943 355	-9 229 879	0
Ümberklassifitseerimine ettemaksetest	0	0	8 665 296	8 665 296	0	-2 721 941	-5 943 355	-8 665 296	0
Ümberklassifitseerimine lõpetamata projektidest	0	563 048	0	0	1 535	-564 583	0	-564 583	0
Muud muutused	0	1 571	-26 534	-26 534	13 884	5 828	15 294	21 122	10 043
31.12.2012									
Soetusmaksumus	51 208	2 381 082	35 036 500	35 036 500	4 983 779	2 416 587	7 860 301	10 276 888	52 729 457
Akumuleeritud kulum	0	-1 028 306	-10 451 982	-10 451 982	-1 772 907	0	0	0	-13 253 195
Jääkmaksumus	51 208	1 352 776	24 584 518	24 584 518	3 210 872	2 416 587	7 860 301	10 276 888	39 476 262

Müüdnud materiaalne põhivara müügihinna

	2012	2011
Ehitised	3 035	0
Masinad ja seadmed	719 062	841 294
Muu materiaalne põhivara	25 112	377 973
Kokku	747 209	1 219 267

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

Lisa 15 Immateriaalne põhivara

(eurodes)

	Firmaväärtus	Arvutitarkvara	Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	Kokku
31.12.2010					
Soetusmaksumus	0	14 313	102 465	0	116 778
Akumuleeritud kulum	0	-11 882	-99 722	0	-111 604
Jääkmaksumus	0	2 431	2 743	0	5 174
Ostud ja parendused	0	4 299	2 209	4 549	11 057
Amortisatsioonikulu	0	-1 273	-844	0	-2 117
Muud muutused	0	-3	32	0	29
31.12.2011					
Soetusmaksumus	0	18 890	104 770	4 549	128 209
Akumuleeritud kulum	0	-13 436	-100 630	0	-114 066
Jääkmaksumus	0	5 454	4 140	4 549	14 143
Ostud ja parendused	1 068 333	1 166	5 733	0	1 075 232
Amortisatsioonikulu	0	-4 438	-1 648	0	-6 086
Müügid	0	-627	0	0	-627
Ümberklassifitseerimised	0	4 446	0	-4 446	0
Muud muutused	0	-23	11	-103	-115
31.12.2012					
Soetusmaksumus	1 068 333	23 396	110 526	0	1 202 255
Akumuleeritud kulum	0	-17 418	-102 290	0	-119 708
Jääkmaksumus	1 068 333	5 978	8 236	0	1 082 547

Müüdnud immateriaalne põhivara põhivara müügihinna

	2012	2011
Arvutitarkvara	906	0
Kokku	906	0

2012.aasta teisel poolel Kontserni koosseisu kuuluv Leedu tütarettevõtte on omandanud konkureeriva ettevõtte Žemaitijos Deguonis. Tehingu summa ületas ostuanalüüsi käigus kalkuleeritud soetatava firma varade netoväärtuse, mille tagajärjel Kontserni bilansis immateriaalsete varade real on kajastatud tehingu käigus tekkinud firmaväärtus summas 1 068 333 eurot. 31.detsembri 2012 seisuga on toimunud ka ühinemistehing Žemaitijos Deguonis ning Kontserni Leedus tegutseva tütarettevõtte Elme Messer Lit UAB vahel, mille tulemusena kahest ettevõttest sai üks, mis jätkab äritegevust Elme Messer Lit UAB nime all.

Ostuanalüüsi detailid on lisatud lisas 30.

Lisa 16 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2011	31.12.2012
	ELME MESSER L SIA	Läti	Keemiatode hulgimüük	100	100
	ELME MESSER METALURGS LSEZ SIA	Läti	Keemiatode hulgimüük	86.89	88.69
	ELME MESSER LIT UAB	Leedu	Keemiatode hulgimüük	100	100
	ELME MESSER K OOO	Venemaa	Keemiatode hulgimüük	100	100
	ELME MESSER UKRAINA	Ukraina	Keemiatode hulgimüük	100	100

* Elme Messer Ukraina omab omakorda 100% osalus tütarettevõtetes Harkovski Autogennõi Zavod.

** Kontserni osalus Elme Messer Metalurgs SIA-s suurenes seoses sissemaksega tütarettevõtte osakapitalisse summas 2 435 752 eurot(2011: 5 788 049 eurot)

Lisa 17 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
Pangalaenud	12 987 301	0	12 987 301	0	1.15-1.39%+6 kuu Euribor	EUR	2014-2015	
Pikaajalised laenud kokku	12 987 301	0	12 987 301	0				
Kapitalirendikohustused kokku	1 491 864	443 814	1 048 050	0				22
Laenukohustused kokku	14 479 165	443 814	14 035 351	0				
	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Kapitalirendikohustused kokku	1 946 458	472 807	1 473 651	0				22
Laenukohustused kokku	1 946 458	472 807	1 473 651	0				

Lepingud ei sea piiranguid Kontserni dividendi- ega finantseerimispoliitikale.

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

Lisa 18 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	2 114 910	2 114 910	0	0	
Võlad töövõtjatele	411 011	411 011	0	0	
Maksuvõlad	589 673	589 673	0	0	19
Muud võlad	29 760	24 915	4 845	0	
Muud viitvõlad	29 760	24 915	4 845	0	
Saadud ettemaksed	113 801	113 801	0	0	
Muud saadud ettemaksed	113 801	113 801	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	3 259 155	3 254 310	4 845	0	

	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	2 277 713	2 277 713	0	0	
Võlad töövõtjatele	276 987	276 987	0	0	
Maksuvõlad	726 470	726 470	0	0	19
Muud võlad	50 435	39 794	10 641	0	
Muud viitvõlad	50 435	39 794	10 641	0	
Saadud ettemaksed	130 546	130 546	0	0	
Muud saadud ettemaksed	130 546	130 546	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	3 462 151	3 451 510	10 641	0	

Lisas 24 on toodud täiendav informatsioon kohustuste kohta seotud osapoolte ees.

Lisa 19 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2012		31.12.2011	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	15 600	235 378	12 647	457 075
Käibemaks	292 148	181 168	194 629	124 459
Üksikisiku tulumaks	974	49 473	13	43 932
Erisoodustuse tulumaks	0	696	0	562
Sotsiaalmaks	1 680	103 544	0	85 053
Kohustuslik kogumispension	0	8 938	0	7 524
Töötuskindlustusmaksed	0	4 283	0	4 531
Maamaks	0	28	0	0
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	241	6 165	198	3 334
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	310 643	589 673	207 487	726 470

Lisa 20 Aktsiakapital

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
Aktsiakapital	2 479 320	2 479 320
Aktsiate arv (tk)	38 800	38 800
Aktsiate nimiväärtus	63.90	63.90

Konserni konsolideeritud jaotamata kasum seisuga 31.12.2012 moodustas 30 414 064 eurot (jaotamata kasum 31.12.2011 moodustas 25 363 404 eurot). Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võib kaasneda kogu konsolideeritud jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendina, on 6 386 953 eurot (2011.a. 5 326 315 eurot), seega netodividendina oleks võimalik välja maksta 24 027 111 eurot (2011.a. 20 037 089 eurot).

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavate netodividendide ja 2013. aasta kasumiaruandes kajastatava dividendide tulumaksu kulu summa ei või ületada jaotuskõlbliku kasumit seisuga 31.12.2012

Lisa 21 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2012	2011
Kasutusrenditulu	876 015	798 020

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2012	2011
Kasutusrendikulu	465 926	426 580
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2012	31.12.2011

12 kuu jooksul	306 125	219 485
1-5 aasta jooksul	467 089	200 097

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

Kontsern kasutab BLRT Grupp AS põhivarasid. Kasutusrendi makseid ruumide ja masinate ja seadmete eest on aruandeaasta kasumiaruandes kajastatud kogusummas 192 354 eurot (2011. aastal: 210 076 eurot).

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

Lisas 24 on toodud täiendavalt informatsiooni kohustuste kohta seotud osapoolte ees.

Lisa 22 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Kapitalirendikohustused	1 491 864	443 814	1 048 050	0	1.13-4.095%+6 kuu Euribor	EURO.LIT.LAT	2017
Kapitalirendikohustused kokku	1 491 864	443 814	1 048 050	0			

	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Kapitalirendikohustused	1 946 458	472 807	1 473 651	0	2.66-3.36%+6 kuu Euribor	EURO.LIT.LAT	2016
Kapitalirendikohustused kokku	1 946 458	472 807	1 473 651	0			

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2012	31.12.2011
Masinaid ja seadmeid	1 614 688	1 936 770
Muu materiaalne põhivara	344 242	322 343
Kokku	1 958 930	2 259 113

Lepingud ei sea piiranguid Kontserni dividendi- ega finantseerimispoliitikale.

Lisa 23 Sihtfinantseerimine

(eurodes)

Brutomeetod

	31.12.2010	Saadud	31.12.2011
Sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks			
Põhivara soetamine	0	1 482 015	1 482 015
Kokku sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks	0	1 482 015	1 482 015
Kokku sihtfinantseerimine	0	1 482 015	1 482 015
	31.12.2011	Saadud	31.12.2012
Sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks			
Põhivara soetamine	1 482 015	746 682	2 228 697
Kokku sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks	1 482 015	746 682	2 228 697
Kokku sihtfinantseerimine	1 482 015	746 682	2 228 697

Kontsern on saanud 2011 aastal Euroopa Liidu toetusfondidelt sihtfinantseerimist Liepāja tehase jaoks seadmete soetamiseks. Toetus on saadud "Kõrge lisandväärtuse investeeringu "Elme Messer Metalurgs" LSEZ SIA tehasesse" programmi raames.

Toetuse kogusumma on 2 950 000 eurot. Toetuse raha kantakse Elme Messer Metalurgs LSEZ SIA kontole osade kaupa vahearuanete (lõpparuande) ning esitatud kuludokumentide alusel.

Toetusega ei kaasne tingimuslikke kohustusi, mida Kontsernil ei ole võimalik täita.

Lisa 24 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustustlase emaaettevõtja nimetus	Messer Group GmbH
Riik, kus aruandekohustustlase emaaettevõtja on registreeritud	Saksamaa, Eesti

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2012		31.12.2011	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Emaettevõtja	2 408	896 996	15 251	230 861
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	3 231 154	2 701	1 932 804	0
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	194 167	375 208	231 954	578 306

2012	Ostud	Müügid	Antud laenud
Emaettevõtja	3 707 898	3 077 801	0
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	0	9 055	1 566 180
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	14 858 372	2 418 431	0

2011	Ostud	Müügid	Antud laenud
Emaettevõtja	1 472 905	70 058	0
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	0	0	31 500
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	8 722 162	2 371 163	0

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused	2012	2011
Arvestatud tasu	196 200	182 228

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

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

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

Lisa 25 Tööjõukulud

(eurodes)

	2012	2011	Lisa nr
Palgakulu	3 153 786	2 622 091	
Sotsiaalmaksud	936 092	791 684	
Kokku tööjõukulud	4 089 878	3 413 775	5,6,7
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	288	277	

Lisa 26 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
Varad		
Käibevara		
Raha	3 886 746	1 005 221
Nõuded ja ettemaksed	1 702 499	4 488 606
Varud	314 486	348 876
Kokku käibevara	5 903 731	5 842 703
Põhivara		
Finantsinvesteeringud	18 595 644	15 473 334
Nõuded ja ettemaksed	7 809 599	2 776 419
Materiaalne põhivara	14 504 034	8 968 555
Kokku põhivara	40 909 277	27 218 308
Kokku varad	46 813 008	33 061 011
Kohustused ja omakapital		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Võlad ja ettemaksed	1 150 397	4 232 165
Eraldised	411 211	414 721
Kokku lühiajalised kohustused	1 561 608	4 646 886
Pikaajalised kohustused		
Laenukohustused	12 987 301	0
Eraldised	958 976	1 351 754
Kokku pikaajalised kohustused	13 946 277	1 351 754
Kokku kohustused	15 507 885	5 998 640
Omakapital		
Aksiakapital nimiväärtuses	2 479 320	2 479 320
Kohustuslik reservkapital	247 977	247 977
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	24 335 074	20 204 258
Aruandeaasta kasum (kahjum)	4 242 752	4 130 816
Kokku omakapital	31 305 123	27 062 371
Kokku kohustused ja omakapital	46 813 008	33 061 011

Lisa 27 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	2012	2011
Müügitulu	12 313 700	8 692 135
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-6 823 337	-4 107 823
Brutokasum (-kahjum)	5 490 363	4 584 312
Turustuskulud	-2 294 222	-1 862 212
Üldhalduskulud	-736 312	-565 420
Muud äritulud	1 485 769	1 767 225
Muud ärikulud	-22 023	-15 350
Äriksus (kahjum)	3 923 575	3 908 555
Finantstulud ja -kulud	319 177	222 261
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	4 242 752	4 130 816
Aruandeaasta kasum (kahjum)	4 242 752	4 130 816

Lisa 28 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2012	2011
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	3 923 575	3 908 555
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	487 137	376 714
Kasum (kahjum) põhivara müügist	-1 385 970	-1 519 316
Kokku korrigeerimised	-898 833	-1 142 602
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	2 809 710	-646 453
Varude muutus	34 390	-26 784
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-3 297 900	463 240
Kokku rahavood äritegevusest	2 570 942	2 555 956
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-5 828 068	-4 910 716
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	471 023	607 778
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-4 630 459	-3 040 100
Antud laenud	-4 251 180	-2 001 500
Antud laenude tagasimaksed	1 513 000	2 728 410
Laekunud intressid	805 113	103 540
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-11 920 571	-6 512 588
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	12 987 301	0
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-417 083	-202 567
Makstud intressid	-344 153	-42 292
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	12 226 065	-244 859
Kokku rahavood	2 876 436	-4 201 491
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	1 005 221	5 192 412
Raha ja raha ekvivalentide muutus	2 876 436	-4 201 491
Valuutakursside muutuste mõju	5 089	14 300
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	3 886 746	1 005 221

Lisa 29 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

				Kokku
	Aksiakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2010	2 479 772	247 977	20 203 806	22 931 555
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	4 130 816	4 130 816
Muud muutused omakapitalis	-452	0	452	0
31.12.2011	2 479 320	247 977	24 335 074	27 062 371
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	0	-15 473 334	-15 473 334
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0	15 579 435	15 579 435
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2011	2 479 320	247 977	24 441 175	27 168 472
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	4 242 752	4 242 752
31.12.2012	2 479 320	247 977	28 577 826	31 305 123
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	0	-18 595 644	-18 595 644
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0	19 631 904	19 631 904
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2012	2 479 320	247 977	29 614 086	32 341 383

Lisa 30 Tütaretevõtete soetamine

2012.aastal	Žemaitios Deguonis UAB	
	Bilansiline väärtus	Õiglane väärtus
Raha	32 699	32 699
Nõuded	98 330	98 330
Varud	20 887	20 887
Põhivara	125 083	125 083
Lühiajalised kohustused	-61 347	-61 347
Netovara	215 653	215 653
Soetatud osalus		100%
Soetatud netovara väärtus		215 653
Soetusmaksumus		1 283 985
Firmaväärtus (Lisa 15)		1 068 333
		0
Müügitulu		0
- aasta algusest		388 202
- soetusjärgne		80 195
Puhas kasum(kahjum)		0
- aasta algusest		-102 000
- soetusjärgne		-114 035
Rahavood tütaretevõtte soetamisest		Žemaitios Deguonis UAB
Soetusmaksumus		1 283 985
Makstud soetamisel 2012 aastal		-1 283 984
Tütaretevõtte raha ja ekvivalendid soetamisel		32 699
Rahavood tütaretevõtte soetusest		-1 251 286

Aruande allkirjad

Aktsiaselts Elme Messer Gaas (registrikood: 10488333) 01.01.2012 - 31.12.2012 majandusaasta aruande andmete õigsust on kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Kuupäev ja allkiri
Gerhard Josef Weiss	Juhatuse liige	18.03.2013
Igor Berman	Juhatuse liige	18.03.2013

Aruande elektroonilised kinnitused

Aktsiaselts Elme Messer Gaas (registrikood: 10488333) 01.01.2012 - 31.12.2012 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Kinnitaja nimi	Kinnitaja roll	Kinnituse andmise aeg
Jelena Lebedeva	Sisestaja	18.03.2013

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 2012, konsolideeritud kasumiaruannet, koondkasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta ning lisanud, 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 arvamus avaldamiseks.

Arvamus

Meie arvates kajastab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt AS Elme Messer Gaas ja selle tütarettevõtete finantsseisundit seisuga 31. detsember 2012 ning nende sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

AS PricewaterhouseCoopers

Ago Vilu

Vandeaudiitor, litsents nr 325

Kristi Hõrrak

Vandeaudiitor, litsents nr 548

AS PricewaterhouseCoopers

Tegevusluba nr 6

Pärnu mnt 15, 10141 Tallinn

20. märts 2013

Audiitorite digitaalallkirjad

Aktsiaselts Elme Messer Gaas (registrikood: 10488333) 01.01.2012 - 31.12.2012 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
AGO VILU	Vandeaudiitor	20.03.2013
KRISTI HÕRRAK	Vandeaudiitor	21.03.2013

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2012
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	25 363 404
Aruandeaasta kasum (kahjum)	5 050 660
Kokku	30 414 064

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muude keemiatoodete hulgimüük	46759	9400876	76.34%	Jah
Mujal liigitamata masinate, seadmete jm materiaalse vara rentimine ja kasutusrent	7739	2447982	19.88%	Ei
Muude masinate ja seadmete hulgimüük	4669	339646	2.76%	Ei
Kaubavedu maanteel	49411	114434	0.93%	Ei
Masinate ja seadmete remont	33121	10762	0.09%	Ei

Sidevahendid

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