

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2012

aruandeaasta lõpp: 31.12.2012

ärinimi: aktsiaselts Saare Kalur

registrikood: 10021397

tänava/talu nimi, Rohu 5

maja ja korteri number:

linn: Kuressaare linn

maakond: Saare maakond

postisihthnumber: EE3300

telefon: +372 4533651, +372 5255914

faks: +372 4533653

e-posti aadress: saarekalur@sarma.ee

veebilehe aadress: www.saarekalur.ee

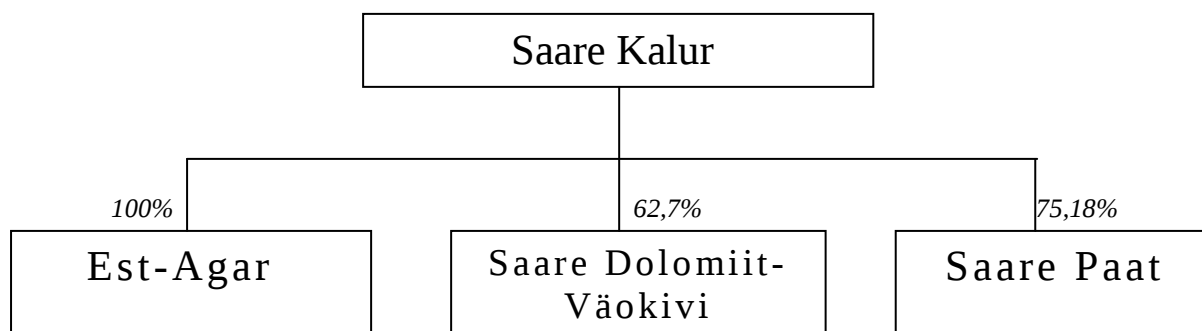
Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	7
Konsolideeritud bilanss	7
Konsolideeritud kasumiaruanne	8
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	9
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	10
Raamatupidamise aastaaruande lisad	11
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	11
Lisa 2 Raha	17
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	18
Lisa 4 Nõuded ostjate vastu	19
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	19
Lisa 6 Pikaajalised finantsinvesteeringud	19
Lisa 7 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	20
Lisa 8 Muud pikaajalised finantsinvesteeringud	20
Lisa 9 Muud nõuded	21
Lisa 10 Varud	21
Lisa 11 Kinnisvarainvesteeringud	22
Lisa 12 Materiaalne põhivara	23
Lisa 13 Kasutusrent	24
Lisa 14 Laenukohustused	25
Lisa 15 Võlad ja ettemaksed	26
Lisa 16 Eraldised	27
Lisa 17 Tingimuslikud kohustused ja varad	27
Lisa 18 Sihtfinantseerimine	27
Lisa 19 Aktsiakapital	28
Lisa 20 Müügitulu	29
Lisa 21 Muud äritulud	30
Lisa 22 Kaubad, toore, materjal ja teenused	30
Lisa 23 Mitmesugused tegevuskulud	31
Lisa 24 Tööjõukulud	31
Lisa 25 Muud ärikulud	32
Lisa 26 Finantstulud ja -kulud	32
Lisa 27 Seotud osapooled	32
Lisa 28 Konsolideerimata bilanss	33
Lisa 29 Konsolideerimata kasumiaruanne	34
Lisa 30 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	35
Lisa 31 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	36

TEGEVUSARUANNE

Saare Kaluri 2012.a. konsolideeritud aruanne kajastab järgmiste ettevõtete majandustulemusi: AS Saare Kalur (emaettevõtja) ja AS Est-Agar, AS Saare Paat, OÜ Saare Dolomiit-Väokivi (tütarettevõtjad).

Kontserni struktuur on sama mis eelmisel aastal.



Majandustulemused

Kõik kontserni ettevõtted jätkasid 2012 aastal oma majandustegevust senistes tegevusvaldkondades. Aasta tulemusi iseloomustavad järgmised arvud: müügitulu oli 6,103 miljonit eurot, konsolideeritud puhaskasum oli 437 tuhat eurot. Töötajaid oli grupis kokku 140 inimest.

Kontserni peamised finantssuhtarvud olid järgmised:

Finantssuhtarvud	Arvutamise metoodika	2012	2011
Käibe kasv, %	$(\text{müügitulu } 2012 - \text{müügitulu } 2011) / \text{müügitulu } 2011 * 100$	-3,54	16,5
Kasumi kasv, %	$(\text{puhaskasum } 2012 - \text{puhaskasum } 2011) / \text{puhaskasum } 2011 * 100$	121	-121
Maksevõime kordaja	$(\text{käibevara} - \text{varud}) / \text{lühiajalised kohustused}$	0,74	0,99
Võlakordaja	$\text{kohustused} / \text{varad}$	0,41	0,42
Ärirentaablus, %	$\text{ärikasum} / \text{müügitulu} * 100$	6,5	3,8
Puhasrentaablus, %	$\text{puhaskasum} / \text{müügitulu} * 100$	7,17	3,13
Koguvara rentaablus (ROA), %	$\text{puhaskasum} / \text{varad} * 100$	5,07	2,48
Omakapitali rentaablus (ROE), %	$\text{puhaskasum} / \text{omakapital} * 100$	8,58	4,23

Emaettevõtte

Saare Kaluri müügitulu oli eelmisel aastal 96 691 eurot, mis moodustus hoonete ja rajatiste üüritulust ning kaasnevate teenuste müügitulust. Peamise osa emaettevõtte tuludest moodustasid finantstulud. Finantstulu oli kokku 212 649 eurot. Emaettevõtte enda kasumi suuruseks aruandeaastal kujunes 121 282 eurot.

Töötajaid on Saare Kaluris 5 inimest. Nendele maksti töötasu kokku 56 618 eurot, sellest juhatajale makstud tasu oli 21 474 eurot. Nõukogu liikmete tasu oli kokku 18 406 eurot. Põhivarale tehti jooksvat remonti 4 545 eurot eest. Arengu- ja uurimus-väljaminekuid 2012.a. ei tehtud ja ei ole plaanis teha ka 2013 aastal.

Tütarettevõtted

Est-Agar

2012. aastal jätkus AS Est-Agar traditsiooniline äritegevus: Furcellaraani tootmine ja müük, furcellaaria (merevetikas) kuivatamine ja pakendamine.

2012. aastal moodustas AS Est-Agar müügitulu 810 tuhat eurot. AS Est-Agar müügitulust moodustas 80% eksport. Suurim ekspordi sihtriik olid Venemaa. 2012. aasta majandustegevus kulges vastavalt eelarves planeerituga. AS Est-Agar kahjumiks kujunes - 57 tuhat eurot. Kahjumi peamiseks põhjuseks on Ukraina turu meie jaoks ära kukkumine ja pulbrilise furcellaraani toote- ja müügi arenduse kulutused. Ettevõtte likviidsus oli tänu usaldusväärsetele partneritele majandusaasta jooksul hea ja maksekohustused on alati täidetud õigeaegselt. Ettevõttel ei olnud vajadust kasutada laenu.

AS Est-Agar keskmine töötajate arv majandusaastal oli 33 töötajat. 2012. aastal moodustasid ettevõtte tööjõukulud 309 tuhat eurot.

Aruandeperioodil investeeriti materiaalsesse põhivarasse kokku 7 tuhat eurot. Peale selle kulutas ettevõtte arendustegevusse 40 tuhat eurot. EAS-lt on 2012. aastal saadud 2,3 tuhat eurot messitoetust ja PRIA-lt laekus 35 tuhat eurot aurukatla soetamiseks.

Järgmise aasta eesmärgid on kahjumi vältimiseks uute turgude leidmine eelkõige pulbrilisele furcellaraanile ja samuti tootmise efektiivsuse tõstmine.

Saare Paat

Ettevõtte valmistab klaasplastikust kõrgkvaliteetseid, tellija erisoovidele kohaldatud jahtlaevu ja kaatreid. Elustiili ja luksускаupade hulka kuuluvate vabaaja paatide turg on möödunud 2012. majandusaastal olnud heitlik. Tootjate optimism turu arengute suhtes on vaheldunud uute tagasilangustega. Paljud Skandinaavia väikelaevaehitajad on tootmise lõpetanud, ümberprofileerunud või tootmise odavama tööjõuga maadesse kolinud.

Ettevõtte müügitulu oli 2012.a. 1,402 miljonit eurot. Kahjumiks kujunes 15 tuhat eurot. Võrreldes eelmise aastaga on kahjum oluliselt vähenenud.

Ettevõtte juhtkond on oluliseks pidanud Saaremaa kui väikelaevaehituse keskuse piirkonna mainekujundust. Aktiivselt on osaletud Eesti Väikelaevaehituse Liidu ja Saaremaa Väikelaevaehituse Kompetentsikeskuse arendamises.

Möödunud majandusaastal tõi ettevõtte turule uue toote, jahtlaeva Saare 41ac, mis jätkas juba varem välja kujunenud tooteperekonna kontseptsiooni.

Nimetatud toodet esitleti Saksamaal, Soomes kui ka Suurbritannia rahvusvahelistel paadimessidel. Jaht on leidnud väga positiivset kajastamist Saksamaa eriala ajakirjanduses.

Kokku toodeti ja müüdi möödunud majandusaastal eelnevalt tellitud neli jahtlaeva Saare 38, kaks jahtlaeva Saare 41 ac ja kaks kaatrit Stormer. Lisaks sõlmiti müügilepingud ja alustati kahe jahtlaeva Saare 38 ja nelja jahtlaeva Saare 41 ac tootmist.

Ettevõtte ootused 2012. aastaks planeeritud majandustulemuste saavutamisel on rajatud majandustegevuse jätkumisele samas mahus või mõõdukale kasvule.

Saare Dolomiit-Väokivi

OÜ Saare Dolomiit-Väokivi põhitegevusala on looduskividest (eeskätt kohalikust dolomiidist ja paekivist) viimistlusmaterjalide tootmine, müük ja paigaldus.

2012 aastal müüginahud veidi vähenesid. Käive 2011 aastal oli 3,9 miljonit eurot, 2012 aastal aga 3,8 miljonit eurot. Sellest Eesti turule müüdi kaupa 1,4 miljoni euro eest ja eksport oli 2,4 miljonit eurot. Seega moodustas eksport 63% käibest. Puhaskasumiks kujunes 488 tuhat eurot, mis on 3% enam kui 2011 aastal.

Suuremad objektid Eestis: Tallinna teletorni dolomiitfassaadi rekonstrueerimise lõpetamine, Tallinna Ülikooli teadusmaja Astra fassaadi katmine graniitplaadiga, eramute dolomiitfassaadid ja paekivipõrandate ehitus erinevatel Tallinna objektidel.

Suuremad objektid välismaal: Moskvas asuvate residentshoonete dolomiitfassaadid.

Nagu ülaltoodust nähtub, siis müük Eesti turul kasvas, lähiriikides aga kahanes.

Peamiste eksporditurgudena näeb ettevõtte tulevikus põrandaplaadi osas Skandinaaviat, Saksamaad ja Venemaal Peterburi piirkonda. Dolomiitfassaadide osas aga Venemaad ja Ukrainat.

2012 aasta suuremad investeeringud olid uue laohoone ehitus Peterburi teele maksumusega 308 tuhat eurot ja Pedrini ortogonaalsaag paekiviplokkide saagimiseks summas 137 tuhat eurot.

2013 aastal planeerime investeeringuteks kuni 440 tuhat eurot.

Eesmärgid 2013

Konsolideerimisgrupi peamisteks ülesanneteks 2013.a. on jätkuvalt toetada vastastikku ja pankade abil meie ettevõtteid. Saare Dolomiit – Väokivi puhul on minimaalseks eesmärgiks hoida sama taset ja tegelda tootmise veelgi efektiivsemaks saamisega. Saare Paadi ja Est – Agari jaoks on oluline uute turgude leidmine ning samal ajal tegelemine toodangu omahinna vähendamisega. Saare Kaluri jaoks on oluline püüda hoida laenuportfelli mahtu vähemalt samal tasemel, samal ajal vaadates, et portfelli kvaliteet ei kannataks.

AS Saare Kalur juhataja

Tiit Sarapuu

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	1 547 762	1 694 995	2
Nõuded ja ettemaksed	591 601	567 172	3
Varud	1 220 601	1 032 783	10
Kokku käibevara	3 359 964	3 294 950	
Põhivara			
Finantsinvesteeringud	192 409	144 378	6
Kinnisvarainvesteeringud	254 024	276 748	11
Materiaalne põhivara	4 799 876	4 249 155	12
Bioloogilised varad	6 904	6 904	
Immateriaalne põhivara	5 641	7 333	
Kokku põhivara	5 258 854	4 684 518	
Kokku varad	8 618 818	7 979 468	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	486 220	180 220	14
Võlad ja ettemaksed	2 146 000	2 024 050	15
Eraldised	98 830	48 891	16
Sihtfinantseerimine	140 983	13 833	18
Kokku lühiajalised kohustused	2 872 033	2 266 994	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	514 455	777 675	14
Võlad ja ettemaksed	16	16	15
Sihtfinantseerimine	132 849	262 966	18
Kokku pikaajalised kohustused	647 320	1 040 657	
Kokku kohustused	3 519 353	3 307 651	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Aktiivkapital nimiväärtuses	503 808	503 808	19
Kohustuslik reservkapital	51 129	51 129	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 268 297	3 186 272	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	254 393	82 025	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	4 077 627	3 823 234	
Vähemusesalus	1 021 838	848 583	
Kokku omakapital	5 099 465	4 671 817	
Kokku kohustused ja omakapital	8 618 818	7 979 468	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2012	2011	Lisa nr
Müügitulu	6 103 380	6 327 573	20
Muud äritulud	135 346	207 503	21
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	108 789	-23 052	10
Kapitaliseeritud väljaminekud oma tarbeks põhivara valmistamisel	128 075	0	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-2 559 963	-2 835 436	22
Mitmesugused tegevuskulud	-787 178	-863 294	23
Tööjõukulud	-2 215 452	-2 081 112	24
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-467 345	-451 789	11,12
Muud ärikulud	-48 909	-38 918	25
Ärikasum (kahjum)	396 743	241 475	
Finantstulud ja -kulud	83 125	-1 222	26
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	479 868	240 253	
Tulumaks	-42 532	-42 473	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	437 336	197 780	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	254 393	82 025	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	182 943	115 755	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2012	2011	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	396 743	241 475	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	467 345	451 789	11,12
Kasum (kahjum) põhivara müügist	-6 923	-107 207	
Muud korrigeerimised	-55 875	-25 685	
Kokku korrigeerimised	404 547	318 897	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-74 407	29 359	
Varude muutus	-187 818	106 186	10
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	128 812	251 169	
Makstud ettevõtte tulumaks	-42 532	-42 473	
Laekumised sihtfinantseerimisest	50 009	3 527	
Kokku rahavood äritegevusest	675 354	908 140	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-994 086	-807 213	
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	7 308	10 136	
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	0	-4 783	
Laekunud kinnisvarainvesteeringute müügist	5 000	150 000	
Laekumised sihtfinantseerimisest	34 952	95 080	
Antud laenud	-409 416	-327 005	
Antud laenude tagasimaksed	415 687	344 841	
Laekunud intressid	112 291	92 884	
Muud laekumised investeerimistegevusest	0	16 562	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-828 264	-429 498	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	200 000	0	14
Saadud laenude tagasimaksed	-157 220	-157 220	14
Makstud intressid	-28 210	-32 400	
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	50 000	0	
Makstud dividendid	-59 688	-168 239	
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	0	-156 017	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	4 882	-513 876	
Kokku rahavood	-148 028	-35 234	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	1 694 995	1 729 734	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-148 028	-35 234	
Valuutakursside muutuste mõju	795	495	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 547 762	1 694 995	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			Vähemusosalus	
	Aktsiakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2010	503 112	51 129	3 356 944	815 433	4 726 618
Arvestuspõhimõtete muutuste mõju	0	0	-61 342	-23 000	-84 342
Korrigeeritud saldo 31.12.2010	503 112	51 129	3 295 602	792 433	4 642 276
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	82 025	115 755	197 780
Makstud dividendid	0	0	-108 634	-59 605	-168 239
Muud muutused omakapitalis	696	0	-696	0	0
31.12.2011	503 808	51 129	3 268 297	848 583	4 671 817
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	254 393	182 943	437 336
Makstud dividendid	0	0	0	-59 688	-59 688
Muud muutused omakapitalis				50 000	50 000
31.12.2012	503 808	51 129	3 522 690	1 021 838	5 099 465

Arvestuspõhimõtete muutuste mõju kohta on pikem selgitus lisas 1.

Real "Muud muutused omakapitalis" on kajastatud tüdarettevõtte aktsiakapitali suurendamise mõju. Täpsem informatsioon toodud lisas 7.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AS Saare Kalur 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 väljaantud juhendid.

AS-i Saare Kalur konsolideeritud kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamiseseaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

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

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

Alates 2012.a. kajastatakse, tütarettevõttes AS Saare Paat, tulu pikema perioodi jooksul osutatavate jahtlaevade ehitusteenuste müügist lähtuvalt osutatava ehitusteenuse valmidusastmest bilansipäeval. Uus arvestuspõhimõte võimaldab objektiivsemalt kajastada tütarettevõtte finantsseisundit ja majandustulemust. Arvestuspõhimõtte muudatuste mõju kajastatakse tagasiulatuvalt. Seisuga 1.1.2011 suurenesid nõuded ja ettemaksed 41 600 eurot, vähenesid varud 238 889 eurot, vähenesid võlad ja ettemaksed 112 947 eurot, eelmiste perioodide jaotamata kasum vähenes 84 342 eurot.

Seisuga 31.12.2011 suurenesid nõuded ja ettemaksed 19 638 eurot, vähenesid varud 158 362 eurot, vähenesid võlad ja ettemaksed 135 796 eurot, eelmiste perioodide jaotamata kasum vähenes 84 342 eurot, aruandeaasta kahjum vähenes 81 414 eurot.

2011. aastal suurenes müügitulu 886 eurot, lõpetamata- ja valmistoodangu jääkide muutus vähenes 80 598 eurot, kaubad, toore materjal ja teenused vähenesid 78 434 eurot, muud ärikulud vähenesid 82 692 eurot, kahjum vähenes 81 414 eurot.

Konsolideeritud aruande koostamine

2012. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad AS Saare Kalur (emaettevõtte) ja tema tütarettevõtete AS Est-Agar, AS Saare Paat ja OÜ Saare Dolomiit-Väokivi finantsnäitajad. AS-i Saare Kalur konsolideerimata põhjaruanded on esitatud lisades.

Ema- ja tütarettevõtete finantsnäitajad on konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes konsolideeritud rida-realt. Ema- ja tütarettevõtete vaheliste tehingute tulemusena tekkinud nõuded, kohustused, tulud ja kulud on elimineeritud. Emaettevõtte konsolideerimata bilansis kajastatakse finantsinvesteeringud tütarettevõtetesse soetusmaksumuse meetodil. Vähemusosalust kajastatakse konsolideeritud bilansis omakapitali koosseisus eraldi emaettevõtte omanikele kuuluvast omakapitalist ning konsolideeritud kasumiaruandes eraldi kirjel.

Vajadusel on tütarettevõtete arvestuspõhimõtteid muudetud vastavaks kontserni arvestuspõhimõtetele.

Konsolideeritud aastaaruande lisades esitatud Emaettevõtte konsolideerimata aruanded.

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

Finantsvarad

Finantsvara on vara, mis on: raha; lepinguline õigus saada teiselt osapoolelt raha või muid finantsvarasid; lepinguline õigus vahetada teise osapoollega finantsvarasid potentsiaalselt kasulikel tingimustel; investeering teise ettevõtte aktsiatesse.

Nimetatud toimingud on kajastatud vastavates lisades.

Finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstava või saadava tasu õiglase

väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara soetamisega otseselt kaasnevaid tehingukulutusi, välja arvatud kauplemiseesmärgil soetatud finantsvarad ning tuletisinstrumentid (mida kajastatakse õiglasest väärtusest muutustega läbi kasumiaruande), mille puhul tehingukulutusi ei liideta (ega arvata maha) algse soetusmaksumuse arvestamisel.

Juhul, kui soetatud finantsvara (finantskohustuse) eest tasutakse kohe rahas, loetakse selle soetusmaksumuseks saadud (makstud) rahasumma nominaalväärtust. Juhul, kui tasumine toimub alles teatud pikema ajaperioodi möödudes (näiteks aastase järeelmaksuga), loetakse soetusmaksumuseks saadaoleva (või maksmisele kuuluva) tasu nüüdsväärtust. Juhul, kui tasumine toimub lühiajalise viivitusega (näiteks nõuded ostjatelt, mis laekuvad 30 päeva pärast), ei erine tasu nüüdsväärtus üldjuhul oluliselt tema nominaalväärtusest, ning sellisel juhul võib soetusmaksumuseks lugeda saadaoleva (või maksmisele kuuluva) tasu nominaalväärtust.

Raha

Raha ekvivalentideks loetakse lühiajalisi (üldjuhul kuni 3 kuud) kõrge likviidsusega investeeringuid, mida on võimalik konverteerida teadaoleva summa raha vastu ning millel puudub oluline turuväärtuse muutuse risk (näiteks lühiajalised deposiidid ja osalused rahaturufondides). Konsolideeritud rahavoogude aruandes kajastatakse rahavoogusid äritegevusest kaudsel meetodil. Investeeringu- ja finantseerimisegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

Äritegevuse rahavoogude kajastamisel kasutatakse kaudset meetodit, mille puhul korrigeeritakse äritegevuse rahavoogude leidmiseks ärikasumit, elimineerides mitterahaliste majandustehingute mõju, äritegevusega seotud varade ning kohustuste saldode muutused ning investeeringu- ja finantseerimisegevusega seotud tulud ja kulud.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale arvestusvaluuta; emaeettevõtte ja tütarettevõtete arvestusvaluuta on euro. Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja –kohustused (rahas tasutavad nõuded ja laenud), hinnatakse bilansipäeval ümber arvestusvaluutasse bilansipäeval kehtivate Euroopa keskpanga valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Finantsinvesteeringud

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaalinstrumentidesse kajastatakse õiglasest väärtusest, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Aktsiate ja muude omakapitaalinstrumentide õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav juhul, kui nendega ei toimu aktiivset kauplemist ning puuduvad ka alternatiivsed meetodid nende väärtuse usaldusväärselt hindamiseks – selliseid aktsiaid kajastatakse soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

Pikaajalisi finantsinvesteeringuid kajastatakse soetusmaksumuses.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtted

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

Tütarettevõtte soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused, mida kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil). Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tütar-ettevõtte varad, kohustused ja tingimuslikud kohustused (s.o omandatud netovara) arvele nende õiglasest väärtusest 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 tütar-ettevõtte müüakse aruandeperioodi jooksul, kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes müüdud tütar-ettevõtte tuludid ja kuludid kuni müügikuupäevani. Vahet müügihinna ja tütar-ettevõtte netovara bilansilise väärtuse vahel kontserni bilansis (kaasa arvatud firmaväärtus) müügikuupäeva seisuga kajastatakse kasumi/kahjumina tütar-ettevõtte müügist. Juhul, kui tütar-ettevõtte 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 tütar-ettevõtte 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 nn. äriettevõtte kontseptsiooni.

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

Nõuded ja ettemaksed

Ostjate tasumata summad kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil, lähtudes laekumise tõenäosusest. Nõuet iga konkreetse kliendi vastu hinnatakse eraldi, arvestades teadaolevat infot kliendi maksevõime kohta. Nõuded hinnatakse bilansis alla tõenäoliselt laekuva summani ning allahindlus kajastatakse kasumiaruande real "Mitmesugused tegevuskulud". Aruandeperioodil laekunud, eelnevalt kuludesse kantud nõuded kajastatakse ebatõenäoliste nõuete summa korrigeerimisena ja kulu vähendusena aruandeperioodi kasumiaruandes. Lootusetud nõuded kantakse bilansist välja. Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalised nõuded kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekavas summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse need algselt arvele saadaoleva tasu õiglasest väärtusest, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõuded kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Varud

Varud võetakse arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukuludest tootmis kuludest ja muudest otsestest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Varud bilansis on hinnatud lähtudes sellest, kumb on madalam, kas nende soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus.

Varude allahindlusi nende neto realiseerimisväärtusele kajastatakse aruandeperioodil kuluna.

Lõpetamata toodang võetakse arvele tootmisomahinnas, mis koosneb nende otsestest ja kaudsetest tootmisväljaminekutest. Tootmise püsivad üldkulud jagatakse toodete soetusmaksumusele normaalsest tootismahust lähtudes.

Varude kuludes kajastamisel ja varude bilansilise väärtuse arvutamisel kasutatakse OÜ-s Saare Dolomiit-Väokivi kaalutud keskmise soetushinna meetodit. Ülejäänud varude kuludes kajastamisel ja varude bilansilise väärtuse arvutamisel kasutatakse FIFO meetodit.

Bioloogilised varad

Bioloogilisi varasid kajastatakse nii esmasel arvelevõtmisel kui ka järgnevatel bilansipäevadel nende õiglasest väärtusest, millest on maha arvatud hinnangulised müügiikulused, välja arvatud sellised bioloogilised varad, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav. Bioloogilised varad on bilansis kajastatud soetusmaksumuses, millest on maha lahutatud akumuleeritud kulum ning kahjum vara väärtuse langusest.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteering on kinnisvaraobjekt (maa või hoone (või osa hoonest) või mõlemad), mida ettevõtte hoiab (kas omanikuna või kapitalirendi tingimustel rendituna) eelkõige renditulu teenimise, väärtuse kasvu või mõlemal eesmärgil, mitte aga kasutamiseks toodete või teenuste tootmisel, halduseesmärkidel või müügiks tavapärase äritegevuse käigus.

Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seotud kulutusi.

Kinnisvaraobjekti soetamisega otseselt seotud kulutusteks võivad olla näiteks notaritasud, riigilõivud, nõustajatele makstud tasud ja muud kulutused, ilma milleta ei oleks ostutehing saanud aset leida.

Kinnisvarainvesteeringut kajastatakse soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud allahindlused väärtuse langusest.

Hilisemate parendustega seotud kulutused lisatakse kinnisvarainvesteeringu soetusmaksumusele ainult juhul, kui need vastavad kinnisvarainvesteeringu mõistele ja vara bilansis kajastamise kriteeriumitele (sh tõenäoline osalemine tulevikus majandusliku kasu tekitamisel). Kinnisvarainvesteeringute jooksva hoolduse ja remondiga kaasnevad kulutused kajastatakse perioodikuludes. Juhul kui kinnisvarainvesteeringu objektile vahetatakse välja mõni komponent (näiteks vaheseinad), lisatakse uue komponendi soetusmaksumus objekti soetusmaksumusele ning asendatava komponendi jääkmaksumus kantakse bilansist maha.

Amortisatsiooninorm määratakse igale kinnisvara objektile eraldi.
Kehtiv amortisatsioonimäär aastas on 2,5-4%. Maad ei amortiseerita.

Kinnisvaraobjekt klassifitseeritakse bilansis ümber juhul, kui toimub muutus tema kasutamise eesmärgis (näiteks kinnisvarainvesteeringust saab ettevõtte poolt kasutatav põhivara või vastupidi). Alates muutuse toimumise kuupäevast rakendatakse objektile selle varadegrupi arvestuspõhimõtteid, kuhu ta ümber klassifitseeritakse. Soetusmaksumuse meetodi rakendamise puhul kinnisvarainvesteeringute hindamisel ei põhjusta ümberklassifitseerimised kinnisvarainvesteeringutest materiaalseks põhivaraks (ja vastupidi) muudatusi arvestuspõhimõtetes.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

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 akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 320 eurot ja mille kasulik eluiga on üle ühe aasta. Madalama soetusmaksumusega või lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks.

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

Materiaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarset meetodit.

Immateriaalne põhivara võetakse arvele ja kajastatakse bilansis lähtudes samadest põhimõtetest, mida rakendatakse materiaalsele põhivaradele. Immateriaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarset meetodit.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 320 EUR

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Maa	ei amortiseerita
Ehitised ja rajatised	4-50 aastat
Masinad ja seadmed	2-10 aastat
Transpordivahendid	2-5 aastat
Arvutid ja arvutisüsteemid	2-5 aastat

Materiaalse põhivara objekti spetsiifika tõttu võib selle kasulik eluiga erineda muu sarnase grupi omast. Sellisel juhul vaadatakse seda eraldiseisvana ning määratakse talle sobiv amortisatsiooniperiood.

Materiaalsele põhivarale määratud amortisatsiooninormid vaadatakse üle, kui on ilmnunud asjaolusid, mis võivad oluliselt muuta põhivara või põhivaragrupi kasulikku eluiga. Hinnangute muutuste mõju kajastub aruandeperioodis ja järgnevatel perioodides.

Kui materiaalse põhivara objektile on tehtud selliseid parendustöid, mis tõstavad objekti võimet osaleda tulevikus majandusliku kasu loomisel, siis need kulutused lisatakse põhivara objekti soetusmaksumusele. Muud kulutused, mis pigem säilitavad põhivara võimet luua majanduslikku kasu, kajastatakse aruandeperioodi kuludes.

Vara väärtuse vähenemine

Igal bilansipäeval hindab ettevõtte juhtkond, kas on märke, mis võiksid viidata vara väärtuse langusele. Juhul kui on kahtlusi, mis

viitavad varaobjekti väärtuse langemisele alla tema bilansilise väärtuse, viiakse läbi vara kaetava väärtuse test. Vara kaetav väärtus on võrdne kõrgemaga kahest näitajast: vara õiglasest väärtusest (miinus müügiikulutused) või vara kasutusväärtusest. Vara kasutusväärtuse hindamisel diskonteeritakse vara kasutamisest ja kasutusjärgsest müügist tekkivad tulevased rahavood nüüdisväärtusesse kasutades diskontomäärana intressimäära, mida investorid eeldaksid tulususena sarnasesse projekti investeerimisel. Kui testimise tulemusena selgub, et vara kaetav väärtus on madalam tema bilansilisest väärtusest, hinnatakse põhivara objekt alla tema kaetavale väärtusele. Juhul kui vara väärtuse testi ei ole võimalik teostada üksiku varaobjekti suhtes, leitakse kaetav väärtus väikseima varade grupi (raha genereeriva üksuse) kohta, kuhu see vara kuulub. Vara allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna.

Kui varem alla hinnatud varade kaetava väärtuse testi tulemusena selgub, et kaetav väärtus on tõusnud üle bilansilise jääkmaksumuse, siis tühistatakse varasem allahindlus ning suurendatakse vara bilansilist maksumust. Ülempiiriks on vara bilansiline jääkmaksumus, mis oleks kujunenud arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni.

Rendid

Rendilepingut loetakse kapitalirendiks juhul, kui kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule; vastasel juhul loetakse rendilepingut kasutusrendiks.

Üldjuhul kajastatakse kapitalirendina kõik lepingud, kus on täidetud vähemalt üks järgnevatest tingimustest:

- renditava vara omandiõigus läheb rendiperioodi lõpul üle rentnikule;
- rentnikul on optsoon osta renditavat vara oluliselt madalama hinnaga selle õiglasest väärtusest ning on kindel, et rentnik seda kasutab;
- lepinguperiood katab üle 75% renditava vara majanduslikust elueast;
- rendi jõustumise hetkel on rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtus üle 90% renditava vara õiglasest väärtusest;
- renditud vara on nii spetsiifiline, et vaid rentnik saab seda ilma modifikatsioonideta kasutada.

Ettevõtte kui rendileandja

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt muule ettevõtte bilansis kajastatavale varale.

Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirendi alusel renditud vara kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas. Makstavad rendimaksed jagatakse finantskuluks ja kohustuse vähendamiseks. Finantskulud kajastatakse rendiperioodi jooksul.

Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad tarnijatele, ning muud lühi- ja pikaajalise võlakohustused) võetakse arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalised finantskohustused kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõtte 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

Kontsern moodustab eraldisi nende kohustuste osas, mille realiseerimise aeg või summa pole kindlad. Eraldise suuruse ja realiseerumisaaja määramisel tuginetakse juhataja hinnangule.

Eraldis kajastatakse juhul, kui kontsernilt on enne bilansipäeva tekkinud juriidiline või tegevusest tingitud kohustus, eraldise realiseerumine ressursside väljamineku näol on tõenäoline (üle 50%) ning eraldise suurus on usaldusväärselt määratav.

Eraldise realiseerumisega kaasnevaid kulutusi hinnatakse bilansipäeva seisuga ning eraldise suurust hinnatakse uuesti igal bilansipäeval.

Potentsiaalseteks kohustusteks klassifitseeritakse need kohustused, mille realiseerumise tõenäosus jääb alla 50% või nende suuruse hindamine ei ole usaldusväärne. Potentsiaalsete kohustuste üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Sihtfinantseerimine

Tegevuskulude sihtfinantseerimise kajastamisel rakendatakse brutomeetodit, mille kohaselt kajastatakse tulu sihtfinantseerimisest proportsionaalselt sellega seonduvate kuludega. Tegevuskulude sihtfinantseerimise kajastamisel järgitakse tulude ja kulude vastavuse printsiipi, mille kohaselt kajastatakse tulu sihtfinantseerimisest proportsionaalselt sellega seonduvate kuludega.

Varade sihtfinantseerimise kajastamisel rakendatakse brutomeetodit, mille kohaselt sihtfinantseerimise abil soetatud vara võetakse bilansis arvele tema soetusmaksumuses ja 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.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt. Eestis on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 21/79 väljamakstavalt netosummal. Väljamaksega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna. Maksustamissüsteemi omapärasest lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisas 17.

Seotud osapooled

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle, või olulist mõju teise osapoole äriolukordadele.

Seotud osapooled on:

- Emaettevõtte (ning emaettevõtet kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud);
- Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikutest omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte äriolukordadele;
- Eelmises punktis kirjeldatud isikute lähedased pereliikmed (s.o. pereliikmed, kelle puhul võib eeldada olulise mõju olemasolu) ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse raamatupidamises siis, kui on täidetud kõik järgnevalt loetletud tingimused:

- olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud üle müüjalt ostjale;
 - müüjal ei ole jätkuvalt niisugust haldamise vastutust, mida seostatakse omandiga ning puudub kontroll kauba või toote üle;
 - tulu müügitehingust saab usaldusväärselt mõõta;
 - tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline;
 - tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt hinnata.
- Tulu teenuste müügist kajastatakse lähtuvalt osutatava teenuse valmidusastmest bilansipäeval, eeldusel, et teenuse osutamist hõlmava tehingu lõpptulemust (s.o tehinguga seotud tulud ja kulud) on võimalik usaldusväärselt prognoosida. Teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samal perioodil teenuse osutamisega kaasnevate kuludega. Kui teenuse osutamist hõlmava tehingu lõpptulemust ei ole võimalik usaldusväärselt prognoosida, siis tulu kajastatakse ainult tegelike lepingu täitmisega seotud kulude ulatuses, eeldusel, et on tõenäoline, et teenuse osutaja suudab katta vähemalt teenusega seotud kulud.

Intressitulu kajastatakse tekkepõhiselt lähtudes vara sisemisest intressimäärast. Dividenditulu kajastatakse vastava nõudeõiguse tekkimisel.

Tulu kajastamine pikaajalistelt teenuslepingutelt

Tulu pikema perioodi jooksul osutatavate teenuste müügist kajastatakse lähtuvalt osutatava teenuse valmidusastmest bilansipäeval, eeldusel, et teenuse osutamist hõlmava tehingu lõpptulemust (s.o tehinguga seotud tulud ja kulud) on võimalik usaldusväärselt prognoosida ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulud.

Osutatava teenuse valmidusaste määratakse kasutades teenuse osutamisega seotud tegelike kulude suhet võrreldes eelarveliste kogukuludega. Kui on tõenäoline, et teenuse osutamisega kaasnevad kogukulud ületavad teenuse osutamisest saadava tulu, siis kajastatakse

oodatav kahjum täies ulatuses kohe.

Juhul kui bilansipäeval ületab ostjale esitatud vahearvete summa projektile tehtud kulutused ja sellele vastava tuluosa, kajastatakse vahe bilansis lühiajalise kohustuse real „Võlad ja ettemaksed“. Juhul kui ostjale esitatud vahearvete summa on väiksem kui projektile tehtud kulutused ja sellele vastav tuluosa, kajastatakse vahe bilansis real „Nõuded ja ettemaksed“.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse iga-aastastest puhaskasumi eraldistest. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 aktsiakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti aktsiakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid aktsionäridele.

Bilansipäevajärgsed sündmused.

Pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist toimunud sündmuste kajastamine aastaaruandes sõltub sellest, kas tegemist on korrigeeriva või mittekorrigeeriva sündmusega.

Korrigeeriv bilansijärgne sündmus on selline sündmus, mis kinnitab bilansipäeval eksisteerinud asjaolusid. Korrigeerivate sündmuste mõju kajastatakse lõppenud aasta bilansis ja kasumiaruandes.

Mitte-korrigeeriv bilansipäevajärgne sündmus on selline sündmus, mis ei anna tunnistust bilansipäeval eksisteerinud asjaoludest. Mittekorrigeerivate sündmuste mõju ei kajastata lõppenud aasta bilansis ega kasumiaruandes, vaid avaldatakse lisades juhul, kui nad

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
Sularaha kassas	4 141	4 733
Arvelduskontod	1 543 621	1 690 262
Kokku raha	1 547 762	1 694 995

Lisa 3 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	138 757	138 757	0	0	4
Ostjatelt laekumata arved	230 055	230 055	0	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	-91 298	-91 298	0	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	46 843	46 843	0	0	5
Muud nõuded	373 721	373 721	0	0	9
Laenunõuded	207 424	207 424	0	0	
Intressinõuded	20 710	20 710	0	0	
Viitlaekumised	145 587	145 587	0	0	
Ettemaksed	32 280	32 280	0	0	
Tulevaste perioodide kulud	7 566	7 566	0	0	
Muud makstud ettemaksed	24 714	24 714	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	591 601	591 601		0	

	31.12.2011	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	148 585	148 585	0	0	4
Ostjatelt laekumata arved	241 800	241 800	0	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	-93 215	-93 215	0	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	46 809	46 809	0	0	5
Muud nõuded	322 776	322 776	0	0	9
Laenunõuded	263 516	263 516	0	0	
Intressinõuded	12 383	12 383	0	0	
Viitlaekumised	46 877	46 877	0	0	
Ettemaksed	49 002	49 002	0	0	
Tulevaste perioodide kulud	49 002	49 002	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	567 172	567 172	0	0	

Lisa 4 Nõuded ostjate vastu

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011	Lisa nr
Ostjatelt laekumata arved	230 055	241 800	3
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	-91 298	-93 215	3
Kokku nõuded ostjate vastu	138 757	148 585	
	2012	2011	Lisa nr
Ebatõenäoliselt laekuvad arved			
Ebatõenäoliselt laekuvad arved perioodi alguses	-93 215	-125 165	
Laekunud ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	20 460	3 656	
Ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	-18 543	-13 561	
Lootusetuks tunnistatud nõuded	0	41 855	
Ebatõenäoliselt laekuvad arved perioodi lõpuks	-91 298	-93 215	

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2012		31.12.2011	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	27 973	663	31 849	6 297
Üksikisiku tulumaks	0	40 363	0	34 820
Erisoodustuse tulumaks	0	1 013	0	2 478
Sotsiaalmaks	0	76 845	0	69 946
Kohustuslik kogumispension	0	2 931	0	2 114
Töötuskindlustusmaksed	0	8 135	0	7 084
Aktsiisimaks	0	0	0	291
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	61 811	0	117 567
Ettemaksukonto jääk	18 870		14 960	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	46 843	191 761	46 809	240 597

Lisa 6 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011	Lisa nr
Muud pikaajalised finantsinvesteeringud	3 010	2 393	8
Muud nõuded	189 399	141 985	
Kokku pikaajalised finantsinvesteeringud	192 409	144 378	

Muude nõuete real on kajastatud laenuõuete pikaajaline osa.

Lisa 7 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
10215434	AS Est-Agar	Eesti	agari tootmine	100	100
10443550	AS Saare Paat	Eesti	paadiehitus	72.73	75.18
10956892	OÜ Saare Dolomiit-Väokivi	Eesti	looduskivi tootmine, müük, paigaldus	62.69	62.69

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon				
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2011	Omandamine	Muud muutused	31.12.2012
AS Est-Agar	191 735	0	0	191 735
AS Saare Paat	0	200 080	0	200 080
OÜ Saare Dolomiit-Väokivi	225 557	0	0	225 557
Kokku	417 292	200 080	0	617 372

Omandatud osalused			
Tütarettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
AS Saare Paat	2	31.01.2012	200 080

2012. aastal tütarettevõtte AS Saare Paat aktsiakapitali suurendamisel emiteeriti 15 630 uut aktsiat ülekursiga 151 611 eurot. Aktsiate eest tasuti rahas. Kontserni osalus muutus nimetatud tütarettevõttes seoses aktsiakapitali suurendamisega.

Lisa 8 Muud pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

	Aktsiad ja osad	Kokku	Lisa nr
31.12.2010	2 511	2 511	
Muud	-118	-118	
31.12.2011	2 393	2 393	6
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	857	857	
Muud	-240	-240	
31.12.2012	3 010	3 010	6

Lisa 9 Muud nõuded

(eurodes)

	31.12.2012	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Laenunõuded	207 424	207 424	0	0	3
Intressinõuded	20 710	20 710	0	0	3
Viitlaekumised	145 587	145 587	0	0	3
Kokku muud nõuded	373 721	373 721	0	0	

	31.12.2011	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Laenunõuded	263 516	263 516	0	0	3
Intressinõuded	12 383	12 383	0	0	3
Viitlaekumised	46 877	46 877	0	0	3
Kokku muud nõuded	322 776	322 776	0	0	

Lisa 10 Varud

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
Tooraine ja materjal	422 195	414 609
Lõpetamata toodang	296 400	324 388
Valmistoodang	377 283	240 508
Müügiks ostetud kaubad	31 141	41 686
Ettemaksed varude eest	93 582	11 592
Kaubad teel	93 582	11 592
Kokku varud	1 220 601	1 032 783

Lisa 11 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod			
			Kokku
	Maa	Ehitised	
31.12.2010			
Soetusmaksumus	33 152	489 047	522 199
Akumuleeritud kulum	0	-175 408	-175 408
Jääkmaksumus	33 152	313 639	346 791
Ostud ja parendused	4 783	0	4 783
Müügid	-1 183	-35 384	-36 567
Amortisatsioonikulu	0	-18 500	-18 500
Allahindlused väärtuse languse tõttu	-19 759	0	-19 759
31.12.2011			
Soetusmaksumus	16 993	443 384	460 377
Akumuleeritud kulum	0	-183 629	-183 629
Jääkmaksumus	16 993	259 755	276 748
Müügid	-5 000	0	-5 000
Amortisatsioonikulu	0	-17 724	-17 724
31.12.2012			
Soetusmaksumus	11 993	443 384	455 377
Akumuleeritud kulum	0	-201 353	-201 353
Jääkmaksumus	11 993	242 031	254 024

	2012	2011
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	53 847	61 025
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	15 814	17 417

Lisa 12 Materiaalne põhivara (eurodes)

											Kokku
	Maa	Ehitised				Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara			Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
			Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvuti- süsteemid	Muud masinad ja seadmed			Lõpetamata projektid	Ettemaksed		
31.12.2010											
Soetusmaksumus	278 336	2 528 446	95 684	37 677	2 236 819	2 370 180	475 583	241 691	0	241 691	5 894 236
Akumuleeritud kulum	0	-522 686	-78 839	-27 177	-1 019 214	-1 125 230	-369 913	0	0	0	-2 017 829
Jääkmaksumus	278 336	2 005 760	16 845	10 500	1 217 605	1 244 950	105 670	241 691	0	241 691	3 876 407
Ostud ja parendused	0	0	17 747	9 314	652 296	679 357	19 864	63 350	38 947	102 297	801 518
Amortisatsioonikulu	0	-75 560	-9 235	-5 114	-255 251	-269 600	-67 248	0	0	0	-412 408
Müügid	0	-8 990	0	0	-7 372	-7 372	0	0	0	0	-16 362
Ümberklassifitseerimised	0	0	0	0	0	0	223 201	-223 201	0	-223 201	0
31.12.2011											
Soetusmaksumus	278 336	2 500 417	113 431	42 961	2 814 600	2 970 992	703 761	81 840	38 947	120 787	6 574 293
Akumuleeritud kulum	0	-579 207	-88 074	-28 261	-1 207 322	-1 323 657	-422 274	0	0	0	-2 325 138
Jääkmaksumus	278 336	1 921 210	25 357	14 700	1 607 278	1 647 335	281 487	81 840	38 947	120 787	4 249 155
Ostud ja parendused	51 864	368 795	50 376	5 707	205 414	261 497	11 906	791 086	322 642	1 113 728	1 807 790
Amortisatsioonikulu	0	-72 991	-13 075	-6 769	-286 651	-306 495	-68 443	0	0	0	-447 929
Müügid	0	0	-385	0	0	-385	0	0	0	0	-385
Ümberklassifitseerimised	0	0	0	0	0	0	139 163	-599 373	-348 545	-947 918	-808 755
Ümberklassifitseerimine ettemaksetest	0	0	0	0	0	0	0	0	-348 545	-348 545	-348 545
Ümberklassifitseerimine lõpetamata projektidest	0	0	0	0	0	0	139 163	-599 373	0	-599 373	-460 210
31.12.2012											
Soetusmaksumus	330 200	2 863 678	159 953	47 371	3 006 049	3 213 373	842 819	273 553	13 044	286 597	7 536 667
Akumuleeritud kulum	0	-646 664	-97 680	-33 733	-1 480 008	-1 611 421	-478 706	0	0	0	-2 736 791
Jääkmaksumus	330 200	2 217 014	62 273	13 638	1 526 041	1 601 952	364 113	273 553	13 044	286 597	4 799 876

Müüdnud materiaalne põhivara müügihinna

	2012	2011
Ehitised	4 808	0
Masinad ja seadmed	2 500	10 136
Transpordivahendid	2 500	0
Muud masinad ja seadmed	0	10 136
Kokku	7 308	10 136

Kasum põhivara müügist oli 2012. aastal 7308 eurot (2011: 10 136 eurot)

Võlakohustuste tagatiseks panditud materiaalse põhivara objektide kohta on toodud informatsioon lisas 14.

Amortisatsioonikulu 2012. aastal immateriaalselt põhivaralt ja bioloogilistelt varadelt oli 1 692 eurot (2011: 1 122 eurot)

Lisa 13 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2012	2011
Kasutusrenditulu	125 217	136 937
Järgmiste perioodide kasutusrenditulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2012	31.12.2011
12 kuu jooksul	64 440	72 000
1-5 aasta jooksul	139 620	228 000
Rendile või üürile antud varade bilansiline jääkmaksumus		
Kinnisvarainvesteeringud	219 692	237 416
Kokku	219 692	237 416

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2012	2011
Kasutusrendikulu	16 366	28 302
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2012	31.12.2011
12 kuu jooksul	17 870	17 483
1-5 aasta jooksul	26 579	44 451

Lisa 14 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Laen 1	152 000	152 000			5%	EUR	
Laen 2	200 000	200 000			2,75%	EUR	14.06.2013
Lühiajalised laenud kokku	352 000	352 000					
Pikaajalised laenud							
Laen 1	648 675	134 220	514 455	0	EURIBOR+0,8%	EUR	21.10.2017
Pikaajalised laenud kokku	648 675	134 220	514 455	0			
Laenukohustused kokku	1 000 675	486 220	514 455	0			

	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Laen 1	175 000	46 000	129 000	0	5%	EUR	31.12.2016
Laen 2	782 895	134 220	648 675	0	EURIBOR+0,81	EUR	24.10.2017
Pikaajalised laenud kokku	957 895	180 220	777 675	0			
Laenukohustused kokku	957 895	180 220	777 675	0			

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus		
	31.12.2012	31.12.2011
Maa	203 980	223 910
Ehitised	1 556 292	1 641 915
Kokku	1 760 272	1 865 825

SEB panga kasuks on laenu tagatiseks seatud hüpoteek:

1) SMI Nasva alevik, Sadama 10, Kaarma vald kinnistul asuvale tööstushoonele, bilansilise jääkmaksumusega 187 818 eurot.

2) Tallinnas Peterburi tee 94a asuv ehitus, mille koosseisu kuulub kahekorruseline administratiiv-tööstushoone. Hüpoteegi väärtus 1 744 788 eurot.

Swedbank'iga on sõlmitud kommertspandileping summas 127 823 eurot. Panditud vara: debitoorne võlgnevus, laovarud, masinad ja seadmed.

SEB pangas on antud garantiikirjad:

- 1) summas 66 000,00 eurot, kehtivuse lõpp 01.01.2013;
- 2) summas 50 000,00 eurot, kehtivuse lõpp 28.02.2013;
- 3) summas 50 000,00 eurot, kehtivuse lõpp 28.02.2013;
- 4) summas 50 000,00 eurot, kehtivuse lõpp 01.01.2013.

AS Saare Kalur on sõlminud SEB pangaga arvelduskrediidilepingu. Võlakohustuse tagatiseks on seatud hüpoteek Rohu 5, Kuressaare kinnistusel, bilansilise jääkväärtusega 225 979 eurot.

Lisa 15 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2012	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	363 606	363 606	0	0	
Võlad töövõtjatele	297 684	297 684	0	0	
Maksuvõlad	191 761	191 761	0	0	5
Muud võlad	48 126	48 110	16	0	
Intressivõlad	8 267	8 267	0	0	
Dividendivõlad	1 977	1 977	0	0	
Muud viitvõlad	37 882	37 866	16	0	
Saadud ettemaksed	1 243 611	1 243 611	0	0	
Muud saadud ettemaksed	1 243 611	1 243 611	0	0	
Krediitkaardi makse	1 228	1 228	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	2 146 016	2 146 000	16	0	

	31.12.2011	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	317 232	317 232	0	0	
Võlad töövõtjatele	250 510	250 510	0	0	
Maksuvõlad	240 597	240 597	0	0	5
Muud võlad	63 708	63 692	16	0	
Intressivõlad	14 891	14 891	0	0	
Dividendivõlad	1 977	1 977	0	0	
Muud viitvõlad	46 840	46 824	16	0	
Saadud ettemaksed	1 152 019	1 152 019	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	2 024 066	2 024 050	16	0	

Lisa 16 Eraldised

(eurodes)

	31.12.2010	Moodustamine/ korrigeerimine	Kasutamine	31.12.2011
Garantiieraldised	29 399	0	-29 399	0
Ehitustööde garantii	2 020	8	-100	1 928
Sihteraldis 2	11 664	0	0	11 664
Sihteraldis 3	35 299	0	0	35 299
Kokku eraldised	78 382	8	-29 499	48 891
	31.12.2011	Moodustamine/ korrigeerimine	Kasutamine	31.12.2012
Ehitustööde garantii	1 928	-759	0	1 169
Sihteraldis 2	11 664	-11 664	0	0
Sihteraldis 3	35 299	62 362	0	97 661
Kokku eraldised	48 891	49 939	0	98 830

Tütarettevõtte OÜ Saare Dolomiit- Väokivi annab teostatud ehitustöödele ja kasutatud materjalidele üldjuhul garantii 2 aastat alates teostatud tööde akti allakirjastamise kuupäevast.

Garantiieraldise suurus on arvestatud eelneval viiel majandusaastal teostatud garantiitööde summa ja kuuel majandusaastal teostatud ehitustööde summa suhtena. Aruandeaastas suhe moodustab 0,0454789%. Ehitustööde maht, millile antakse garantii, 2011-2012 aastatel oli 2569363 EUR.

Sihteraldis 2, mis oli moodustatud 2010.aastal tühistati aruandeaastal, kuna ehituslepingu tööd on lõpetatud ja kahjunõuded puuduvad. Sihteraldis 3, mis oli moodustatud 2010.aastal suurendati ja pikendati, kuna ehituslepingu tööd jätkuvad.

Lisa 17 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	2 839 019	2 616 983
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	683 671	651 314
Kokku tingimuslikud kohustused	3 522 690	3 268 297

Kuna tulumaksukohustuslastest äriühingutelt saadud dividendide arvestuslik jääk seisuga 31.12.2012 on 267 113 eurot (2011: 166 801 eurot), saaks selle summa ulatuses teha dividendide väljamakseid maksuvabalt.

Lisa 18 Sihtfinantseerimine

(eurodes)

Brutomeetod

	31.12.2010	Saadud	Tulu/ amortisatsioon	31.12.2011
Sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks				
PRIA	136 025	0	-13 832	122 193
EU30792	70 587	95 080	-11 061	154 606
Kokku sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks	206 612	95 080	-24 893	276 799
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks				
EAS	0	15 064	-15 064	0
EU38396	0	20 877	-20 877	0
EU39059	0	2 375	-2 375	0
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	0	38 316	-38 316	0
Kokku sihtfinantseerimine	206 612	133 396	-63 209	276 799
	31.12.2011	Saadud	Tulu/ amortisatsioon	31.12.2012
Sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks				
PRIA	122 193	34 952	-16 162	140 983
EU30792	154 606	0	-21 757	132 849
Kokku sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks	276 799	34 952	-37 919	273 832
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks				
EAS	0	19 777	-19 777	0
EU38396	0	21 988	-21 988	0
EVL	0	3 329	-3 329	0
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	0	45 094	-45 094	0
Kokku sihtfinantseerimine	276 799	80 046	-83 013	273 832

Projekt EU30792 on avatud 2010.aastal mille alusel antakse toetust tehnoloogiainvesteeringu kulude osaliseks katteks.

Projekt EU38396 on avatud 2011. aastal, mille alusel antakse toetust ekspordiplaani elluviimise kulude katteks.

Mõlemad projektid toetatakse ettevõtluse Arendamise Sihtasutuse poolt.

Veerus "Tulu/amortisatsioon" sisaldub tegevuskuludeks saadud sihtfinantseerimise puhul sihtfinantseerimise kasutamise perioodi jooksul.

Lisa 19 Aktsiakapital

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
Aktsiakapital	503 808	503 808
Aktsiate arv (tk)	7 872	7 872
Aktsiate nimiväärtus	64	64

Kontserni emaettevõtte aktsiakapital seisuga 31.12.2012 koosneb 7 872 lihtaktsiast nimiväärtusega 64 eurot (seisuga 31.12.2011 64 eurot), mille eest on täielikult tasutud.

Lisa 20 Müügitulu

(eurodes)

	2012	2011
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	1 785 288	1 356 582
Läti	146 048	118 836
Rootsi	17 922	10 542
Prantsusmaa	2 068	1 329
Saksamaa	635 226	384 947
Poola	8 434	0
Soome	414 642	1 002 261
Leedu	0	200
Taani	44	59 438
Tšehhi	0	2 650
Suurbritannia	260 000	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	4 500	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	3 274 172	2 936 785
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Venemaa	2 770 800	3 319 805
Ukraina	56 000	70 983
Jaapan	2 408	0
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	2 829 208	3 390 788
Kokku müügitulu	6 103 380	6 327 573
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Dolomiidi ja paekivi toodangu müük	1 782 934	1 101 614
Graniidi ja marmori toodangu müük	309 075	229 108
Ehitus	1 209 347	1 471 053
Kaubandus ja muu	435 747	1 045 707
Renditulu	146 745	172 760
Furcellaraan	807 736	817 968
Vetikas	6	915
Jahtlaevad, kaatrid	1 352 731	1 477 015
Muud	59 059	11 433
Kokku müügitulu	6 103 380	6 327 573

Lisa 21 Muud äritulud

(eurodes)

	2012	2011	Lisa nr
Kasum kinnisvarainvesteeringute müügist	0	107 207	
Kasum materiaalse põhivara müügist	6 923	2 764	
Tulu sihtfinantseerimisest	83 013	63 209	18
Kasum valuutakursi muutustest	10 029	6 995	
Trahvid, viivised ja hüvitised	14 336	26 794	
Kasum vanametalli müügist	6 689	0	
Muud	14 356	534	
Kokku muud äritulud	135 346	207 503	

Lisa 22 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2012	2011
Tooraine ja materjal	1 310 232	1 296 116
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	295 970	514 508
Müügi eesmärgil ostetud teenused	14 191	31 004
Energia	393 827	346 777
Elektrienergia	73 228	67 350
Soojusenergia	22 472	17 403
Kütus	298 127	262 024
Alltöövõtutööd	291 061	274 226
Transpordikulud	62 029	69 002
Üür ja rent	35 020	15 107
Tööriistad ja väikevahendid	88 930	71 318
Muud	68 703	217 378
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	2 559 963	2 835 436

Lisa 23 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2012	2011
Maarent	35 154	47 515
Üür ja rent	14 612	28 751
Energia	95 810	61 826
Elektrienergia	42 454	38 146
Soojusenergia	8 251	8 249
Kütus	45 105	15 431
Mitmesugused bürookulud	62 305	64 526
Uurimis- ja arengukulud	39 751	41 736
Lähetuskulud	83 013	166 621
Koolituskulud	10 582	6 067
Riiklikud ja kohalikud maksud	19 840	13 738
Kulud eraldiste moodustamiseks	49 940	8
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	1 865	11 439
Reklaamikulud	51 072	60 672
Teiste riikide maksud	39 481	63 844
Transpordikulud	42 046	48 446
Näituste, messide kulud	12 923	32 428
Kindlustusekulud	5 214	5 045
Remondikulud	19 421	19 750
Veekulu	10 831	9 222
Muud	193 318	181 660
Kokku mitmesugused tegevuskulud	787 178	863 294

Lisa 24 Tööjõukulud (eurodes)

	2012	2011
Palgakulu	1 650 871	1 549 294
Sotsiaalmaksud	564 581	531 818
Kokku tööjõukulud	2 215 452	2 081 112
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	140	147

Lisa 25 Muud ärikulud

(eurodes)

	2012	2011
Kahjum kinnisvarainvesteeringute müügist	0	728
Kahjum valuutakursi muutustest	9 804	0
Traavid, viivised ja hüvitised	8 287	11 747
Riknemised	17 789	2 554
Annetused	3 425	2 501
Muud	9 604	21 388
Kokku muud ärikulud	48 909	38 918

Lisa 26 Finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2012	2011
Finantstulud ja -kulud muudelt finantsinvesteeringutelt	857	-358
Kasum (kahjum) aktsiatelt ja osadelt	857	-358
Intressitulud	112 291	92 884
Intressitulu hoiustelt	1 119	5 259
Intressitulu laenudelt	111 172	87 625
Intressikulud	-28 210	-32 400
Intressikulu laenudelt	-28 210	-32 400
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	795	495
Muud finantstulud ja -kulud	-2 608	-61 843
Kokku finantstulud ja -kulud	83 125	-1 222

Lisa 27 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	AS Saare Kalur		
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Eesti		
Kontserni nimetus, millesse kuulub emaettevõtja	OÜ Meta		
Riik, kus kontserni emaettevõtja on registreeritud	Eesti		
Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused			
	2012	2011	
Arvestatud tasu	99 807	148 715	

AS Saare Kalur arvelduskontod AS-is SEB Pank kuuluvad AS Saare Kalur kontsernikonto koosseisu. Lisaks AS-ile Saare Kalur kuuluvad kontsernikonto koosseisu veel OÜ Saare Dolomiit-Väokivi, AS Saare Paat ja AS Est-Agar. Vastavalt kontsernikonto lepingule vastutavad kontserni liikmed pangale tasumata summade eest solidaarselt. Kontsernikontolt on 2012.a arvestatud AS-ile Saare Kalur intresse 673 eurot (keskmine intressimäär 1 kuu EURIBOR+2,16% aastas kasutatud summalt) (2011.a 1 088 eurot ning keskmine intressimäär 6 kuu EURIBOR+2,3 kasutatud summalt).

Aruandeperioodil on tegevjuhtkonna ja juhatuse liikmetele arvestatud tasusid ja antud muid soodustusi kokku summas 81 401 eurot (2011: 127 241 eurot). Aruandeperioodil on nõukogu liikmetele tasusid makstud ja soodustusi antud kokku summas 18 406 eurot (2011: 21 474 eurot).

Kontserni juhatuse liikmetega teenistuslepingu lõppemisel või lõpetamisel vastavalt lepingutes sätestatud tingimustele kaasneks kontsernile lahkumishüvitise maksmise kohustus summas 31 652 eurot (tulenevalt bilansipäeval kehtinud lepingutest on kontserni juhatuse liikmetele ette nähtud hüvitis 4-6 kuutasu ulatuses).

Lisa 28 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
Varad		
Käibevara		
Raha	294 364	372 299
Nõuded ja ettemaksed	264 673	287 086
Kokku käibevara	559 037	659 385
Põhivara		
Finantsinvesteeringud	809 397	561 046
Kinnisvarainvesteeringud	254 024	276 748
Materiaalne põhivara	6 196	7 679
Kokku põhivara	1 069 617	845 473
Kokku varad	1 628 654	1 504 858
Kohustused ja omakapital		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Võlad ja ettemaksed	24 845	22 331
Kokku lühiajalised kohustused	24 845	22 331
Pikaajalised kohustused		
Võlad ja ettemaksed	16	16
Kokku pikaajalised kohustused	16	16
Kokku kohustused	24 861	22 347
Omakapital		
Aktiivkapital nimiväärtuses	503 808	503 808
Kohustuslik reservkapital	51 129	51 129
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	927 574	747 131
Aruandeaasta kasum (kahjum)	121 282	180 443
Kokku omakapital	1 603 793	1 482 511
Kokku kohustused ja omakapital	1 628 654	1 504 858

Lisa 29 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	2012	2011
Müügitulu	96 691	102 939
Muud äritulud	13 315	115 153
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-35 500	-35 942
Mitmesugused tegevuskulud	-37 226	-37 115
Tööjõukulud	-105 519	-97 430
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-19 207	-39 844
Muud ärikulud	-3 921	-3 923
Kokku ärikasum (-kahjum)	-91 367	3 838
Finantstulud ja -kulud	212 649	176 605
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	121 282	180 443
Aruandeaasta kasum (kahjum)	121 282	180 443

Lisa 30 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	2012	2011
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-91 367	3 838
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	19 207	20 085
Kasum (kahjum) põhivara müügist	0	-104 443
Muud korrigeerimised	0	19 759
Kokku korrigeerimised	19 207	-64 599
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	915	-60 318
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	2 514	-2 783
Makstud intressid	-673	-1 088
Kokku rahavood äritegevusest	-69 404	-124 950
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	0	-4 191
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	0	-4 783
Laekunud kinnisvarainvesteeringute müügist	5 000	150 000
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-200 080	0
Antud laenud	-428 416	-315 448
Antud laenude tagasimaksed	413 770	343 558
Laekunud intressid	100 883	96 548
Laekunud dividendid	100 312	100 174
Muud laekumised investeerimistegevusest	0	16 562
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-8 531	382 420
Rahavood finantseerimistegevusest		
Makstud dividendid	0	-108 634
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	0	-108 634
Kokku rahavood	-77 935	148 836
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	372 299	223 463
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-77 935	148 836
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	294 364	372 299

Lisa 31 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

				Kokku
	Aktiikapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2010	503 112	51 129	856 461	1 410 702
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	180 443	180 443
Makstud dividendid	0	0	-108 634	-108 634
Muud muutused omakapitalis	696	0	-696	0
31.12.2011	503 808	51 129	927 574	1 482 511
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	121 282	121 282
31.12.2012	503 808	51 129	1 048 856	1 603 793

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 31.05.2013

aktsiaselts Saare Kalur (registrikood: 10021397) 01.01.2012 - 31.12.2012 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TIIT SARAPUU	Juhatuse liige	31.05.2013

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

AS Saare Kalur aktsionäridele

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

Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

Juhtkond vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga ning sellise sisekontrolli eest, mida juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamiseta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Vandeauditori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada oma auditi põhjal arvamust selle konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta. Viisime oma auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega (Eesti). Nende standardite kohaselt on nõutav, et oleme kooskõlas eetikanõuetega ning planeerime ja viime auditi läbi omandamaks põhjendatud kindluse selle kohta, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on olulise väärkajastamiseta.

Audit hõlmab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes esitatud arv näitajate ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali hankimiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Valitud protseduurid sõltuvad vandeauditori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi. Nende riskihinnangute tegemisel võtab vandeauditor arvesse sisekontrolli, mis on relevantne konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel ja õiglasel kajastamisel, kavandamaks antud tingimustes asjakohaseid auditi protseduure, kuid mitte arvamuse avaldamise eesmärgil sisekontrolli tulemuslikkuse kohta. Audit hõlmab samuti juhtkonna poolt kasutatud arvestuspoliitikate asjakohasuse ja tehtud arvestushinnangute põhjendatuse ning ka konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldise esitusviisi hindamist.

Usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie märkusega arvamusel.

Märkusega arvamuse alus

Vastavalt Raamatupidamise Toimkonna juhendile (RTJ) 8 „Eraldised, tingimuslikud kohustused ja tingimuslikud varad“ tuleb moodustada bilansis eraldis juhul kui ettevõtte lasub enne bilansipäeva toimunud kohustavast sündmusest tulenevalt juriidiline või faktiline kohustus, kohustuse realiseerumine on tõenäoline ja kohustuse summat on võimalik usaldusväärselt mõõta. Kontsern ei ole moodustanud eraldist paekivi kaevandamise tööde lõpetamisega kaasnevate kohustuste osas. Meie poolt kasutatavad muud praktilised auditi protseduurid ei võimaldanud meil piisava usaldusväärsusega hinnata kas ja millises summas võivad eeltoodust tulenevalt olla kontserni kohustused alahinnatud ning aruandeperioodi kasum ning kontserni omakapital seisuga 31. detsember 2012 ülehinnatud.

Märkusega arvamus

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

Laile Kaasik
Vandeauditor nr 511

BDO Eesti AS
Tegevusluba nr 1
Uus-Sadama 21, Tallinn 10120

31. mai 2013

Audiitorite digitaalallkirjad

aktsiaselts Saare Kalur (registrikood: 10021397) 01.01.2012 - 31.12.2012 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
LAILE KAASIK	Vandeaudiitor	31.05.2013

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2012
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 268 297
Aruandeaasta kasum (kahjum)	254 393
Kokku	3 522 690
Jaotamine	
Dividendideks	102 336
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	
Kokku	102 336

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2012
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 268 297
Aruandeaasta kasum (kahjum)	254 393
Kokku	3 522 690
Jaotamine	
Dividendideks	102 336
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	
Kokku	102 336

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	96691	100.00%	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 4533651
Faks	+372 4533653
Mobiiltelefon	+372 5255914
E-posti aadress	saarekalur@sarma.ee
Veebilehe aadress	www.saarekalur.ee