

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: OÜ Ferriol

registrikood: 12062383

postiaadress: Harju maakond, Tallinn, Haabersti linnaosa,
Ahvena tn 5a

postisihthnumber: 13516

telefon: +372 5049340

e-posti aadress: f.berman@blrt.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	6
Konsolideeritud bilanss	6
Konsolideeritud kasumiaruanne	8
Konsolideeritud koondkasumiaruanne	9
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	10
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	11
Raamatupidamise aastaaruande lisad	12
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	12
Lisa 2 Raha	18
Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud	18
Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed	19
Lisa 5 Varud	20
Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	20
Lisa 7 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	21
Lisa 8 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	24
Lisa 9 Kinnisvarainvesteeringud	25
Lisa 10 Materiaalsed põhivarad	26
Lisa 11 Kapitalirent	27
Lisa 12 Laenukohustised	28
Lisa 13 Võlad ja ettemaksed	29
Lisa 14 Eraldised	30
Lisa 15 Tingimuslikud kohustised ja varad	31
Lisa 16 Osakapital	31
Lisa 17 Müügitulu	32
Lisa 18 Muud äritulud	33
Lisa 19 Müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	34
Lisa 20 Turustuskulud	34
Lisa 21 Üldhalduskulud	35
Lisa 22 Tööjõukulud	35
Lisa 23 Tulumaks	35
Lisa 24 Seotud osapooled	36
Lisa 25 Konsolideerimata bilanss	38
Lisa 26 Konsolideerimata kasumiaruanne	38
Lisa 27 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	39
Lisa 28 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	39
Aruande allkirjad	40
Vandeauditori aruanne	41

KONSOLIDEERIMISGRUPI TEGEVUSARUANNE

ÜLDINFORMATSIOON

Ettevõtte OÜ Ferriol on registreeritud äriregistris 17.02.2011. a. ja tema peamiseks tegevusaladeks on valdusfirma tegevus.

OÜ Ferriol omab läbi usaldusühingu Fimber (100%) BLRT Grupp AS-i 53,08% aktsiatest (häälteõiguse määra).

Kontserni BLRT Grupp põhitegevuseks on laevade remontimine ja ehitamine, metallide ja metalltoodete müük, keeruliste, suuremõõtmeliste ja kõrgtehnoloogiliste lahenduste tootmine terasest, roostevabast terasest ja alumiiniumist, vanametalli kokkuost, hulgimüük ning eksport, stivideerimisteenused, transporditeenused, sh rahvusvahelised autoveod, kinnisvara arendamine.

2023. AASTA FINANTSTULEMUSED

2023. aastal moodustas kontserni konsolideeritud müügitulu 484,2 mln eurot (2022. a: 535,3 mln eurot), mis on 2022. aasta müügitulust 9,6% vähem.

Müügitulust moodustas 36,6% (2022. a: 48,1%) kaupade ning 63,4% (2022. a: 51,9%) toodangu ja teenuste müük. Seejuures kaupade müük on langenud 31,2% võrra (2022. a: langus 13,4%) ning toodangu ja teenuste müük on kasvanud 10,5% võrra (2022. a: kasv 15,4%).

Suurima osa müügitulust (80,3%) moodustasid kontserni põhilised tegevusalad: metalli- ja metallitoodete müük, keeruliste, suuremõõtmeliste ja kõrgtehnoloogiliste lahenduste tootmine terasest, roostevabast terasest ja alumiiniumist, laevaremont ja laevaehitus, masinaehitus. Võrreldes 2022. aastaga on nende tegevusalade osakaal kasvanud 2,9% võrra.

Kontserni müügitulust moodustas 82,0% eksport (2022. a: 82,2%) ja 18,0% müük Eestis (2022. a: 17,8%). Kaupade, toodangu ja teenuste müük välisriikidele on langenud 9,8% (2022. a: langus 4,4%). Suurimad ekspordi sihtriigid olid Leedu, Saksamaa, Norra, Läti, Soome ja Holland.

Kontserni OÜ Ferriol brutokasumiks kujunes 55,6 mln eurot (2022. a: 62,4 mln eurot). Üldhalduskulud olid 30,8 mln eurot (2022. a: 30,0 mln eurot), olles kasvanud 2,8% võrra. Turustuskulud olid 12,6 mln eurot (2022. a: 16,1 mln eurot), mis võrreldes eelmise aastaga on 21,6% langenud (2022. a: langus 27,9%). Üldhalduskulude muutus on tingitud ebatõenäoliselt kindlustuskulude vähendamisest ning lähetuskulude, riikliku ja kohaliku maksude, maarendi ja ostetud teenuste suurenemisest. Turustuskulude muutus on põhjustatud transpordikulude langemisest. Kontserni BLRT Grupp ärikasumiks kujunes 20,8 mln eurot (2022. a: 14,9 mln eurot).

Kontserni 2023. aasta puhaskasum moodustas 33,5 mln eurot (2022. a: 0,8 mln eurot).

Peamised finantsnäitajad ja suhtarvud

	2023	2022
Kasumiaruande näitajad, mln.eurot		
Müügitulu	484,2	535,3
Brutokasum	55,6	62,4
Ärikasum	20,8	14,9
Kasum enne tulumaksu	34,3	2,7
Puhaskasum / - puhaskahjum	33,5	0,8
EBITDA = Kasum enne tulumaksu +/- intressi kulud/tulud + amortisatsioon + firma-väärtuse allahindlus + kahjum põhivara mahakandmisest	62,2	33,0
Bilansi näitajad, mln.eurot		
Varad kokku	530,3	526,4
Laenukohustused	50,9	69,3
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	213,0	196,2

Peamised finantsnäitajad ja suhtarvud**Suhtarvud**

	2023	2022
Müügitulude muutus	-9,6%	-0,5%
Ekspordi osakaal müügituludes	82,0%	82,2%
Brutorentaablus	11,5%	11,6%
Ärentaablus	4,3%	2,8%
Maksueelse kasumi rentaablus	7,1%	0,5%
Puhasrentaablus	6,9%	0,1%
Liikviidsuskordaja=(käibevara-varud) / lühiajalised kohustused	2,81	1,97
Varude käibekordaja=müüdnud toodangu omamaksumus / keskmised varud	5,18	5,21
Omakapitali tootlus (ROE), %= puhaskasum/ Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	8,1%	0,2%
Koguvarede tootlus (ROA), %= puhaskasum/ varad kokku	6,3%	0,1%

2023. aasta EBITDA moodustas 62,2 mln eurot (2022. a: 33,0 mln eurot) ehk kasvanud võrreldes 2022. aastaga 88,5% võrra (2022. a: langus 46,6 %).

RISKIDE JUHTIMINE**Finantsriskid:**

Kontserni majandustegevusega kaasnevad järgmised finantsriskid:

1. Krediidiriskid

Krediidiriski maandamiseks analüüsitakse tehingu teostamisel olemasolevate ja uute klientide maksevõimet. Samuti jälgitakse pidevalt klientide maksedistsipliini kinnipidamist.

2. Valuutariskid

Valuutakursside kõikumisest tingitud kahjumiriski vähendamiseks sooritatakse suurem osa kontserni tehingutest eurodes. Kuna kontsernil on tütar- ja ühisettevõtjaid Ukrainas avaldavad EUR / UAH kursside kõikumised mõju kontserni finantsnäitajatele (täiendavate kulude kandmine valuutakursside ebasoodsa muutumise tõttu). Tuleviku mõju hetke majandusseisule on raske ette näha ning juhatuse ootused ja hinnangud võivad erineda reaalsest näitajatest.

3. Intressiriskid

Juhtkonna hinnangul võib intressiriski tulemusel tekkida oluline negatiivne mõju finantsseisundile üksnes kõrge võlakoorma olemasolul intressimäärade tõusu perioodil. Kontsern on võimalikku mõju analüüsinud ning tegeleb kaasnevate riskide maandamisega.

4. Likviidsusrisk

Likviidsusrisk on risk, et kontsern ei suuda oma finantskohustusi täita rahavoo puudujäägi tõttu. Likviidsusriski maandatakse omakapitali ja laenu kasutamise tasakaalustatud poliitikaga. Kontsernisiseselt on tütarettevõtjate likviidsuse juhtimiseks kehtestatud limiidid.

Personaliriskid:

1. Kvalifitseeritud tööjõu puudus

Nimetatud riski minimeerimiseks teeb kontsern edukat koostööd erinevate kõrgkoolide ja keskeri õppeasutustega nii Eestis, kui ka välismaal.

2. Kvalifitseeritud tööjõu äravool

Toimub aktiivne tegevus uute töötajate värbamiseks. Hoidmaks paigal juba kaasatud tööjõudu, pööratakse erilist tähelepanu töötajate rahulolule ja motivatsiooni hoidmisele.

3. Tööviljakkust edestav töötasu kasv

Baltikumi tööjõuturul jääb oluliseks riskiallikaks tööviljakkust edestav töötasu kasv. Selle peamiseks põhjusteks on suurenenud palgaootused, tööviljakkuse elanikkonna äravoolu säilitav piiratud tööjõuturg ning kvalifitseeritud tööjõu puudus. Nimetatud riski mõju vähendamiseks kontsernis töötatakse välja erinevaid programme tööprotsessi optimeerimiseks ja automatiseerimiseks, juurutatakse LEAN-süsteemi, investeeritakse tööviljakkust suurendavasse tehnikasse ja tehnoloogiasse.

Muud riskid:**1. Juriidiline risk**

Tulenevalt kontserni põhitegevusega seotud lepingute, regulatsioonide ning seaduste erinevast tõlgendusest eksisteerib risk, et mõni tellija, töövõtja või järelevalveorgan hindab kontserni tegevust lepingulistest kokkulepetest või õigusaktidest tulenevate nõuete järgimisel kontsernist erinevatel alustel ning vaidlustab kontserni tegevuse seaduslikkuse.

2. Välisurukeskkonna mõju kontserni edaspidistele tulemustele:

Kuna valtsmetalli, metalltoorikute müük hõlmab märkimisväärset osa kontserni müügistruktuurist, siis nimetatud toodangu hinnakõikumised (peamiselt langus) maailmaturul ja nende oluline volatiilsus võiks viia kontserni müügitulu kahanemiseni. Antud riski mõju vähendamiseks ja konkurentsivõime säilitamiseks investeerib kontserni juhtkond eeskätt kõrgema lisandväärtusega toodete arendamisse ja nende müügiosa suurendamisse metalli ja metalltoodete müügi valdkonnas.

Võimalikud tegevusriskid kontserni jaoks uuel majandusaastal on seotud olukorraga lähiriikides Euroopa Majanduspiirkonnas ja maailmamajanduses tervikuna. Kontserni juhtkond jälgib tähelepanelikult mõjusid, mis tulenevad muutunud majanduskeskkonnast ning on otsuste tegemisel võtnud konservatiivse joone, et võimalikke riske minimeerida.

Aruande koostamise ajal teostatud analüüside ja kehtiva olukorra alusel hindame, et majanduskeskkonna muudatused ei avalda olulist mõju kontserni tegevuse jätkuvusele.

3. Korruptsioon

BLRT Grupis ei tolereerita korruptsiooni selle üheski vormis. Oleme võtnud endale kohustuse teha äri ausalt ja järgida korruptsioonivastaseid seadusi igas riigis, kus tegutseme. BLRT Grupis on koostatud nn käitumiskodeks, mis muuhulgas sätestab, et BLRT Grupi põhimõteteks käitumisel ja suhtlemisel koostööpartneritega on ausus, läbipaistvus ja kohusetunne. Koodeksiga saab tutvuda kodulehel www.blrt.ee. Samuti sätestab koodeks, et otsuste tegemisel tuleb alati juhinduda õigusnormidest, mis kehtivad nii rahvusvaheliselt kui ka meie äritegevuse sihtriikides. Huvide konfliktide vältimiseks on BLRT Grupis olulised protsessid ülesehitatud ülesannete lahususe põhimõttel, nt hanke läbiviimise protsess. Järgime oma tegevuses eetika põhimõtteid. Hoolitseme selle eest et meie töötajad tunneksid neid põhimõtteid ning järgiksid neid oma igapäevatoos. Kõikidel töötajatel ja koostööpartneritel on võimalus kindlast või võimalikult ebaeetilisest käitumisest teada anda anonüümse e-kirja aadressi teel, mis on ära toodud meie koodeksis.

4. Sanktsioonid

BLRT Grupis mõistame sanktsioonide olulisust ning oleme välja töötanud protsesse ja loonud sisekontrollikeskkonda tehingueelselt võimaliku sanktsioonireegli tunnuse tuvastamiseks.

5. Geopoliitilised riskid

Juhtkond jälgib geopoliitilist olukorda ning hindab kõiki asjaolusid, mis võivad mõjutada kontserni tegevust.

24. veebruaril 2022 algas Ukrainas sõjategevus. Ukraina turu osatähtsus kontserni äritegevuses pole märkimisväärne. Praegune olukord on ebakindel ja muutuv, mistõttu potentsiaalset mõju kontsernile pole hetkel võimalik kvantitatiivselt hinnata.

ARENGUPLAANID 2024. MAJANDUSAASTAKS

2024. aastal jätkatakse laevaehituse ja toodete spektri laiendamiseks vajalike uuringutega ning arendustööde teostamisega.

Eelistatud tegevusvaldkondadeks jäävad laevaehitus, laevaremont ja keeruliste, suuremõõtmeliste, kõrgtehnoloogiliste, terasest, roostevabast terasest ja alumiiniumist lahenduste pakkumine. Plaanis on jätkuvalt suurendada stividoriteenuste mahtu.

2024. aastal on plaanis investeerida materiaalsesse ja immateriaalsesse põhivarasse ning aktsiatesse ja osakutesse ja laenudesse sidusettevõtetele ligikaudu 56,3 mln eurot.

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	93 385	47 639	2
Finantsinvesteeringud	50 000	30 000	3
Nõuded ja ettemaksed	61 014	90 823	4
Varud	55 490	109 934	5
Kokku käibevarad	259 889	278 396	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	41 929	31 199	8
Finantsinvesteeringud	137	137	
Nõuded ja ettemaksed	1 300	1 529	4
Kinnisvarainvesteeringud	31 144	25 198	9
Materiaalsed põhivarad	194 577	188 226	10
Immateriaalsed põhivarad	1 380	1 711	
Kokku põhivarad	270 467	248 000	
Kokku varad	530 356	526 396	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	10 065	12 728	12
Võlad ja ettemaksed	54 115	66 392	13
Eraldised	8 739	6 589	14
Kokku lühiajalised kohustised	72 919	85 709	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	40 869	56 620	12
Võlad ja ettemaksed	1 427	1 583	13
Eraldised	0	9	14
Kokku pikaajalised kohustised	42 296	58 212	
Kokku kohustised	115 215	143 921	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	21	21	16
Ülekurss	2 571	2 571	
Realiseerimata kursivahed	-3 350	-2 902	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	196 572	196 201	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	17 217	371	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	213 031	196 262	

Vähemusosalus	202 110	186 213	
Kokku omakapital	415 141	382 475	
Kokku kohustised ja omakapital	530 356	526 396	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	484 150	535 273	17
Müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-428 600	-472 916	19
Brutokasum (-kahjum)	55 550	62 357	
Turustuskulud	-12 623	-16 107	20
Üldhalduskulud	-30 817	-29 973	21
Muud äritulud	9 364	1 678	18
Muud ärikulud	-670	-3 019	
Ärikasum (kahjum)	20 804	14 936	
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	0	-2 298	
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	13 568	-912	8
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	17	16	
Intressitulud	3 466	505	
Intressikulud	-3 145	-1 195	
Muud finantstulud ja -kulud	-453	-8 394	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	34 257	2 658	
Tulumaks	-718	-1 885	23
Aruandeaasta kasum (kahjum)	33 539	773	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	17 217	371	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	16 322	401	

Konsolideeritud koondkasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

	2023	2022
Aruandeaasta kasum (kahjum)	33 539	773
Muu koondkasum (-kahjum):		
Realiseerimata kursivahed	-448	149
Kokku muu koondkasum (-kahjum)	-448	149
Aruandeaasta koondkasum (-kahjum)	33 091	922
sh emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa koondkasumist (-kahjumist)	16 769	521
sh vähemusosaluse osa koondkasumist (-kahjumist)	16 322	401

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	20 804	14 936	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	27 917	27 656	9,10
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-1 480	1 381	17
Muud korrigeerimised	0	5 378	
Kokku korrigeerimised	26 437	34 415	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	19 194	-6 936	4,6
Varude muutus	54 444	-40 658	5
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-10 380	-1 070	6,13
Kokku rahavood äritegevusest	110 499	687	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-29 302	-24 959	10
Laekunud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	1 959	635	10
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	-6 317	-8 007	9
Laekunud kinnisvarainvesteeringute müügist	0	624	9
Laekumised sihtfinantseerimisest	690	111	
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	0	-9	
Laekunud tütarettevõtjate müügist	0	1 573	
Antud laenud	-3 500	-10 905	4
Antud laenude tagasimaksed	14 320	4 230	4
Laekunud intressid	3 488	501	4
Laekunud dividendid	1 143	1 265	8
Muud väljamaksed investeerimistegevusest	-20 000	-30 000	3
Muud laekumised investeerimistegevusest	1 000	3 000	3, 8
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-36 519	-61 941	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	1 606	673	12
Saadud laenude tagasimaksed	-17 659	-6 355	12
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-7 305	-8 129	12
Makstud intressid	-3 186	-1 165	13
Makstud dividendid	-7	-38	
Makstud ettevõtte tulumaks	-1 683	-3 343	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-28 234	-18 357	
Kokku rahavood	45 746	-79 611	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	47 639	127 353	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	45 746	-79 611	
Valuutakursside muutuste mõju	0	-103	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	93 385	47 639	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes eurodes)

						Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital				Vähemusosalus	
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Realiseerimata kursivahed	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2021	21	2 571	-3 051	196 201	185 743	381 485
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	149	371	470	990
31.12.2022	21	2 571	-2 902	196 572	186 213	382 475
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-448	17 217	15 897	32 666
31.12.2023	21	2 571	-3 350	213 789	202 110	415 141

Täiendav informatsioon omakapitali komponentide kohta on avalikustatud lisas 16.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Ferriol (edaspidi "kontsern") 2023. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse 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. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud tuhandetes eurodes, kui ei ole teisiti märgitud. 2023. a konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad OÜ Ferriol (edaspidi: emaettevõtte) ning tema tütarettevõtete (koos edaspidi nimetatud: kontsern) finantsnäitajad. Kontserni struktuur on esitatud lisas 7.

Järgnevalt on välja toodud peamised arvestuspõhimõtted ja hindamisalused.

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 tulemuses 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. 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 laekuvus summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil. Finantsvarad korrigeeritud soetusmaksumuses. Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Asjaolu, mis viitab finantsvara või finantsvarade grupi väärtuse langusele on ettevõttele kättesaadav informatsioon nagu näiteks:

- võlgniku olulised finantsraskused;
- lepingutingimuste rikkumine, sealhulgas maksete mittetähtaegne laekumine;
- tõenäosus, et võlgnik on pankrotti minemas;
- finantsvara aktiivse turu kadumine seoses finantsraskustega;
- teadaolev informatsioon, mis viitab olulisele langusele finantsvara või finantsvarade grupi oodatud tuleviku rahavoogudes, kuigi nimetatud langust ei ole võimalik veel usaldusväärselt mõõta.

Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse finantsvarad alla järgnevalt:

- (a) Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad (näiteks nõuded ja lunastustähtajani hoitavad võlakirjad) hinnatakse alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtuseni (diskonteerituna antud finantsvara esmasel kajastamisel fikseeritud sisemise intressimääraga);
- (b) Soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad (aktsiad ja muud omakapitali instrumendid, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav) hinnatakse alla summani, mida põhjendatud hinnangu kohaselt võiks saada, kui seda finantsvara peaks müüma bilansipäeva seisuga;
- (c) Õiglase väärtuses kajastatavad finantsvarad hinnatakse alla nende õiglasele väärtusele.

Väärtuse langusest tulenevaid allahindlusi kajastatakse kasumiaruandes kuluna. Finantsvarade puhul, mida kajastatakse õiglases väärtuses muutustega läbi omakapitali ümberhindluse reservi, kantakse väärtuse languse tunnuste esinemisel seni omakapitalis kajastatud negatiivne ümberhindluse reserv ümber kasumiaruandesse.

Kui järgnevatel aruandeperioodidel kajastatud vara väärtuse langus peaks vähenema ning seda sündmust on võimalik usaldusväärselt seostada sündmusega, mis leidis aset pärast allahindluse kajastamist (näiteks krediidiireingu paranemine), siis esialgselt kajastatud allahindlus tühistatakse. Tühistatud allahindlus kajastatakse kasumiaruandes.

Tuletisinstrumente (näiteks forward-, futuur-, swap- või optioonilepingud) kajastatakse õiglases väärtuses, muutustega läbi kasumiaruande.

Raha

Raha ja selle lähenditena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke, kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale arvestusvaluuta euro (emaettevõtte ja Eestis asuvate 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. Mitterahalised välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused, mida mõõdetakse õiglases väärtuses (lüh- ja pikaajalised finantsinvesteeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse, mille õiglase 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 emaettevõtte esitlusvaluutasse. Kui välismaise majandusüksuse arvestusvaluuta ei lange kokku emaettevõtte esitlusvaluutaga, siis kasutatakse välisvaluutas koostatud aruannete ümberarvestusel järgmisi valuutakursse:

- a) kõik vara ja kohustuste kirjed hinnatakse ümber bilansipäeva Euroopa keskpanga kursi alusel;
- b) tulud, kulud ja muud omakapitali muutused hinnatakse ümber perioodi kaalutud keskmise 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 emaettevõttel on kontroll. Tütarettevõtet loetakse emaettevõtte kontrolli all olevaks, kui emaettevõtte 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 sidusettevõtteks, ühisettevõtteks või muu finantsinvesteeringuna. Allesjääva investeeringu osa bilansilist väärtust müügikuupäeval loetakse tema uueks soetusmaksumuseks.

Sidusettevõtte on ettevõtte, mille üle kontsern omab olulist mõju, kuid mida ta ei kontrolli. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui kontsern omab ettevõttes 20% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiatest või osadest.

Investeeringud sidusettevõtetesse kajastatakse konsolideeritud bilansis kasutades kapitaliosaluse meetodit. Selle meetodi kohaselt võetakse investeering algselt arvele tema soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse järgmistel perioodidel investori osalusega muutustes investeeringuobjekti omakapitalis (nii muutused sidusettevõtte kasumis/kahjumis kui muudel omakapitali kirjetel) ning investeeringuobjekti varade, kohustuste ja tingimuslike kohustuste ostuanalüüsis leitud õiglase väärtuse ja bilansilise väärtuse vahe elimineerimisega või amortisatsiooniga. Kontsernile kuuluv osa sidusettevõtte majandustulemusest kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes real "finantstulud ja -kulud". Sidusettevõtete ja kontserni ettevõtete omavahelistel tehingutelt tekkinud realiseerimata kasumid elimineeritakse vastavalt kontserni osaluse suurusele sidusettevõttes. Realiseerimata kahjumid elimineeritakse samuti, välja arvatud juhul, kui kahjumi põhjuseks on vara väärtuse langus.

Juhul, kui kontserni osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava sidusettevõtte kahjumis on võrdne või ületab sidusettevõtte bilansilist väärtust, vähendatakse investeeringu bilansilist väärtust nullini ning hinnatakse alla selliseid pikaajalisi nõudeid, mis sisuliselt moodustavad osa investeeringust. Edasisi kahjumeid kajastatakse bilansiväliselt. Erandiks on olukord, kui kontserni ettevõtte on garanteerinud või kohustatud rahuldama sidusettevõtte kohustusi - sellisel juhul kajastatakse bilansis nii vastavat kohustust kui kapitaliosaluse meetodi kahjumit. Muid nõudeid sidusettevõtte vastu hinnatakse vastavalt nõude laekumise tõenäosusele.

Osalust omandatud sidusettevõtte varades ja kohustustes ning omandamisel tekkinud firmaväärtust kajastatakse bilansis netosummana real „Sidusettevõtete aktsiad või osad“. Igal bilansipäeval hinnatakse, kas on indikatsioone, et investeeringu kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse. Kui selliseid indikatsioone esineb, viiakse läbi vara väärtuse test.

Ühisettevõtte on lepingupõhine kokkulepe, mille kohaselt kaks või enam osapoolt teostavad majandustegevust, mida kontrollitakse ühiselt. Ühisettevõtteid kajastatakse kapitaliosaluse meetodil. Osalust ühiselt kontrollitavas majandusüksuses kajastatakse algselt soetusmaksumuses ja seejärel korrigeeritakse seda muutustega, mis on soetamise järel toimunud kontserni osas ühiselt kontrollitava majandusüksuse netovarades. Kontserni kasumiaruanne sisaldab kontserni osa ühiselt kontrollitava majandusüksuse kasumist või kahjumist. Omavahelistest tehingustest tulenevad realiseerumata kasumid ja kahjumid elimineeritakse analoogselt sidusettevõttega tehtud omavaheliste tehingutega.

Tehingud vähemusosalusega

Vähemusosalusega tehtavate tehingute puhul (nii vähemusosaluse soetuste kui ka müükide kajastamisel) rakendatakse äriettevõtte kontseptsiooni. Äriettevõtte kontseptsiooni puhul vahesid ostuhinna ja vähemusosaluse muutunud bilansilise maksumuse vahel kajastatakse otse omakapitalis (analoogiliselt omaaktsiate ostul ja müügil tekkinud vahedele) kas omakapitali vähendamise või suurendamisena. Äriühendused ühise kontrolli all olevate ettevõtete vahel Ühise kontrolli all olevate ettevõtete vahel toimunud äriühendusi kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil, mille kohaselt kajastatakse omandatud osalust teises ettevõttes omandatud netovara bilansilises väärtuses (st. nagu omandatud varad ja kohustused olid kajastatud omandatud ettevõtte bilansis) ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara bilansilise väärtuse vahe kajastatakse omandava ettevõtte omakapitali vähenemise või suurenemisena.

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). Emaettevõtte konsolideerimata bilansis on investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse 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. Tütar- ja sidusettevõtete poolt makstud dividendid kajastatakse sel hetkel, kui emaettevõttele 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

Nõueta ostjate vastu kajastatakse kontserni tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus tagasimaksud 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 üldhalduskuludena. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena. Intressitulu nõuetelt kajastatakse kasumiaruandes real "finantstulud ja -kulud".

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 dotsatsioonid. Valmistoodang ja lõpetamata toodang võetakse arvele tootmisomahinnas, mis koosneb nendest otsestest ja kaudsetest tootmisväljaminekutest, mis on proportsionaalne osa tootmise üldkuludest ja millele varud ei oleks praeguses olukorras ja koguses. Tootmise üldkulud jagatakse lõpetamata ja valmistoodangule lähtudes normaalsetest tootmismahtudest.

Varude kuluks kandmisel kasutatakse FIFO meetodit. Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus. Neto realiseerimisväärtus leitakse, arvates tavapärase äritegevuses kasutatavast hinnangulisest müügihinnast maha hinnangulised kulutused, mis on vajalikud toote müügi valmisolekusse viimiseks ja müügi sooritamiseks. Varude allahindlusi nende neto realiseerimismaksumusele kajastatakse aruandeperioodi kuluna kasumiaruandes real "Müüdü toodangu kulud".

Kinnisvarainvesteeringud

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

Kinnisvarainvesteeringud, mille õiglast väärtust on võimalik usaldusväärselt hinnata mõistliku kulu ja pingutusega, kajastatakse pärast arvelevõtmist õiglase väärtuses. Õiglase väärtuse muutusest tulenevad kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes. Kinnisvarainvesteeringud, mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata mõistliku kulu ja pingutusega, kajastatakse soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud allahindlused väärtuse langusest. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale kinnisvarainvesteeringu objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust elueast. Kontserni kinnisvarainvesteeringute kasulik eluiga on 8-33 aastat. Kui on märke sellest, et varaobjekti eluiga või lõppväärtus on oluliselt muutunud, tehakse muudatused vara amortiseerimises edasiulatavalt. Kinnisvarainvesteeringute kaetava väärtuse määramisel lähtutakse lõigus „Varade väärtuse langus“ kirjeldatud põhimõtetest.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse enda majandustegevuses kasutatavaid varasid maksumusega alates 640 eurost ja kasuliku elueaga üle ühe aasta. Varad, mille kasulik eluiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 640 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudena) ja vara kasutusele võtmise hetkel kantakse 100%-liselt kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta.

Edaspidi kajastatakse materiaalsel põhivara bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostenud põhivaraga.

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 kasulikule elueale. Arvele võetud materiaalse põhivaraga seotud hilisemad väljaminekud (näiteks mõne varaobjekti teatud osade asendamine) lisatakse varade bilansilisele väärtusele siis, kui on täidetud järgmised kriteeriumid: (a) on tõenäoline, et kontsern saab sellest tulevikus majanduslikku kasu ning (b) nende soetusmaksumust on võimalik usaldusväärselt mõõta. Asendatud osad kantakse bilansist välja. Kõik teised väljaminekud kajastatakse kuludena perioodil, mil vastavad kulutused tehti.

Materiaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust elueast. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa.

Amortisatsioonimäärad aastas on põhivara gruppidele järgmised:

- Ehitised ja rajatised 4-20%
- Masinad ja seadmed 4-20%
- Transpordivahendid 10-40%
- Muu inventar, tööriistad ja sisseseade 20-40%

Maad ei amortiseerita.

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

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

Immateriaalne põhivara

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

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

Amortisatsioonimäärad aastas on immateriaalse põhivara gruppidele järgmised:

Firmaväärtus 7-10%

Arvutitarkvara 20%

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

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

Rendid

Kapitalirendina kajastatakse selliseid renditehinguid, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Kõiki ülejäänud renditehinguid 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.

Kasutusrendi puhul kajastab renditavat vara oma bilansis rendileandja. Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt rendileandja poolt tuluna ning rentniku poolt 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.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) kajastatakse nende korrigeeritud soetusmaksumuses (v.a. negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumente). Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustistelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit. Finantskohustistega kaasnev intressikulu kajastatakse tekkepõhiselt perioodikuluna kasumiaruande real "finantstulud ja -kulud", v.a. need intressikulud, mis on seotud omatarbeks ehitava materiaalse põhivara finantseerimisega. Finantskohustis 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. Laenukohustisi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustisi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Eraldistena kajastatakse bilansis tõenäolisi kohustisi, mis on avaldunud enne bilansikuupäeva toimunud sündmuste tagajärjel ning mille realiseerumise aeg või summa ei ole kindlad. Eraldiste kajastamisel bilansis on lähtutud juhtkonna 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 kohustise 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 kohustised, mille realiseerumine ei ole tõenäoline või millega kaasnevate kulutuste suurust ei ole võimalik piisava usaldusväärsusega hinnata, on avalikustatud aastaaruande lisades tingimuslike kohustistena. Kontsern annab enda poolt valmistatud toodetele 2-aastase garantii. Kontserni bilansis on moodustatud eraldis summas, mis on vajalik bilansipäevaks valmistatud toodetega seotud garantiikohustuse rahuldamiseks. Eraldise hindamisel on lähtutud eelmiste aastate kogemusest.

Sihtfinantseerimine

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

seotud võimalikud tingimused on täidetud. Saadud sihtfinantseerimine, mille puhul tuluna kajastamise tingimused ei ole täidetud, kajastatakse bilansis kohustusena. Sihtfinantseerimine võetakse arvele saadud või saadava vara õiglases väärtuses. Tulu sihtfinantseerimisest kajastatakse kasumiaruandes „Muu äritulu“ kirjel.

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

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Kui tasumine toimub tavatingimustest pikema perioodi jooksul, kajastatakse tulu saadava tasu nüüdisväärtuses.

Kaupade müügist tulenevat tulu kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid ja hüved on läinud üle ostjale ning müügitulu

ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. 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 teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel, 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.

Tulu kajastamine pikaajalistest teenuslepingutest Tulu pikema perioodi jooksul osutatavate teenuste müügist kajastatakse lähtuvalt osutatava teenuse valmidusastmest bilansipäeval, eeldusel, et teenuse osutamist hõlmava tehingu lõpptulemust (s.o tehinguga seotud tulusid ja kulusid) 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 leitakse teenuse osutamisega seotud tegelike kulude ja eelarveliste kogukulude suhtena bilansipäeval. Juhul, kui teenuse osutaja on bilansipäevaks väljastanud tellijale arveid suuremas või väiksemas summas, kui valmidusastme meetodil arvestatud tulu, siis kajastatakse seda vahet bilansis vastavalt kas lühiajalise kohustuse real "Võlad ja ettemaksed" või real "Nõuded ja ettemaksed".

Kui teenuse osutamist hõlmava tehingu või projekti lõpptulemust ei ole võimalik usaldusväärselt prognoosida, kuid on tõenäoline, et kontsern suudab katta vähemalt teenusega seotud kulud, on tulu kajastatud ainult tegelike lepingu täitmisega seotud kulude ulatuses. Kui on tõenäoline, et teenuse osutamisega kaasnevad kogukulud ületavad teenuse osutamisest saadava tulu, siis kajastatakse oodatav kahjum koheselt ja täies ulatuses kasumiaruandes.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Alates 1.01.2015 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Alates 2019. aastast on võimalik dividendide väljamaksetele rakendada maksumäära 14/86. Seda soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga. Kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendimakse arvestamisel on 2018.a. esimene arvesse võetav aasta.

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, Leedus, Venemaal ja Soomes tulumaksuga maksustatav. Leedu Vabariigis maksustatakse ettevõtte kasum 15%lise tulumaksumääraga, Soomes 20% tulumaksumääraga ning Venemaal 20% tulumaksumääraga. Maksustatav tulu kalkuleeritakse ettevõtte 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 tulumaksuvard ja -kohustused on tasaarveldatud ainult ühe kontserni kuuluva äriühingu piires. Edasilükkunud tulumaksuvara esitatakse bilansis vaid juhul, kui prognoositavas tulevikus on tõenäoline edasilükkunud tulumaksuvara võrreldavas suuruses tulumaksukohustuse tekkimine, mida saaks kasutada tasaarveldamiseks.

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

Tulumaks Lätis

Kuni 2017. aastani kehtinud tulumaksuseaduse kohaselt maksustati Läti ettevõtte kasum. Seega kajastati seni edasilükkunud tulumaksu ajutistelt erinevustelt Läti tütarettevõtte varade ja kohustuste maksustamisbaasi ja nende bilansiliste maksumuste vahel bilansis. Uue tulumaksu seaduse järgi maksustatakse alates 1. jaanuarist 2018 kasum, mis on tekkinud pärast 2017. aastat, selle jaotamisel maksumääraga 20/80.

Uue seaduse rakendumise tulemusena ei ole enam erinevusi varade ja kohustuste maksuarvestuslike ja bilansiliste väärtuste vahel ning seega ei kajastata edasilükkunud tulumaksuvarasid ega -kohustusi Läti tütarettevõtte suhtes.

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

Varade väärtuse langus

Igal bilansipäeval hinnatakse materiaalse ja immateriaalse põhivara, soetusmaksumuse meetodil kajastatavate kinnisvarainvesteeringute ning sidusettevõtetesse investeeringute puhul vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Selliste asjaolude esinemise korral hinnatakse vara kaetavat väärtust ning võrreldakse seda bilansilise maksumusega.

Väärtuse langusest tekkinud kahjum kajastatakse summas, mille võrra vara bilansiline maksumus ületab selle kaetava väärtuse. Vara kaetav väärtus on vara õiglane väärtus, millest on maha lahutatud müügikulutused, või vara kasutusväärtus, vastavalt sellele, kumb on kõrgem. Vara väärtuse languse hindamise eesmärgil hinnatakse kaetavat väärtust kas üksiku varaobjekti või väikseima võimaliku varade grupi kohta, mille jaoks on võimalik rahavoogusid eristada (raha genereeriv üksus). Varade allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna. Kord alla hinnatud varade puhul hinnatakse igal järgmisel bilansikuupäeval, kas võib olla tõenäoline, et vara kaetav väärtus on vahepeal tõusnud (v.a firmaväärtus, mille allahindlusi ei tühistata). Kui väärtuse testi tulemusena selgub, et vara või varade grupi (raha genereeriva üksuse) kaetav väärtus on tõusnud üle bilansilise jääkmaksumuse, tühistatakse varasem allahindlus ja suurendatakse vara bilansilist jääkmaksumust kuni summani, mis oleks kujunenud, arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni. Allahindluse tühistamist kajastatakse aruandeaasta kasumiaruandes põhivara allahindluse kahjumi vähendamisena.

Lisa 2 Raha

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Arvelduskontod	93 385	47 639
Kokku raha	93 385	47 639

Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud

(tuhandetes eurodes)

		Kokku
	Muud	
31.12.2021	0	0
Soetamine	30 000	30 000
31.12.2022	30 000	30 000
Muud	20 000	20 000
31.12.2023	50 000	50 000

Seisuga 31.12.2023 muude lühiajaliste finantsinvesteeringute all on tähtajalised hoiused mille tähtaegadeks on 21.03.2024 ja 11.02.2024 (2022:21.03.2023). Hoiuste intressid on 4,22% ja 4,05% (2022: 2,06%).

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	31 840	31 840	0	
Ostjatelt laekumata arved	34 521	34 521	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-2 681	-2 681	0	
Nõuded seotud osapoolte vastu	885	885	0	24
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	4 794	4 794	0	6
Laenunõuded	10	10	0	24
Muud nõuded	21 135	21 135	0	
Intressinõuded	2	2	0	24
Viitlaekumised	21 133	21 133	0	
Ettemaksed	2 316	2 316	0	
Edasilükkunud tulumaksuvarad	1 334	34	1 300	
Kokku nõuded ja ettemaksed	62 314	61 014	1 300	

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	38 354	38 354	0	
Ostjatelt laekumata arved	41 749	41 749	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-3 395	-3 395	0	
Nõuded seotud osapoolte vastu	1 293	1 293	0	24
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	4 672	4 672	0	6
Laenunõuded	10 830	10 830	0	24
Muud nõuded	32 000	32 000	0	
Intressinõuded	24	24	0	24
Viitlaekumised	31 976	31 976	0	
Ettemaksed	3 602	3 602	0	
Edasilükkunud tulumaksuvarad	1 601	72	1 529	
Kokku nõuded ja ettemaksed	92 352	90 823	1 529	

2022. aastal laenunõuded oli tähtajaga 31.12.2023, intressiga 2,5 % + 6 kuud Euribor ja 6% aastas.

Viitlaekumiste real on kajastatud pikaajalistest teenustöödest saadaolevad tulud summas 20 995 tuhat eurot (2022: 31 248 tuhat eurot).

Lisas 24 on toodud täiendavalt informatsiooni nõuete seotud osapoolte kohta.

Lisa 5 Varud

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tooraine ja materjal	10 528	17 060
Lõpetamata toodang	3 061	4 721
Valmistoodang	250	7 894
Müügiks ostetud kaubad	41 337	80 032
Ettemaksed varude eest	314	227
Kokku varud	55 490	109 934

2023. aastal on alla hinnatud ja mahakantud inventuuri käigus müügiks ostetud kaubad summas 1 461 tuhat eurot (2022: 5 401 tuhat eurot) (lisa 19).

Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	1 228	597	820	507
Käibemaks	3 462	3 929	3 783	4 502
Üksikisiku tulumaks	75	1 297	20	1 271
Erisoodustuse tulumaks	0	5	0	4
Sotsiaalmaks	2	2 110	2	2 872
Kohustuslik kogumispension	0	64	0	77
Töötuskindlustusmaksed	0	152	0	147
Maamaks	0	387	0	427
Aktsiisimaks	0	2	0	2
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	4	290	4	322
Ettemaksukonto jääk	23		43	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	4 794	8 833	4 672	10 131

Maksusaldode kohta informatsioon on ka lisades 4 ja 13.

Lisa 7 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(tuhandetes eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2022	31.12.2023
12676292	Agroladu OÜ	Eesti	Kinnisvara arendamine	53.08	53.08
14381253	Arsihoone OÜ	Eesti	Kinnisvara arendamine	53.08	53.08
10068453	Aspidora AS	Eesti	Tollilaoteenuste osutamine	53.08	53.08
10521993	Baltic Premator OÜ	Eesti	Metallkonstruktsioonide, laevade kerede ballasti- ja lastitankide puhastus ja värvimine	53.08	53.08
12630976	Bars Elekter OÜ	Eesti	Elektrotehnilise dokumentatsiooni ning jooniste väljatöötamine ning disainimine	53.08	53.08
10419131	BLRT ERA AS	Eesti	Elektrimontaažitööd	53.08	53.08
10676891	BLRT IK OÜ	Eesti	Sisekoristusteenus. Majutusteenused	53.08	53.08
10669827	BLRT Kinnisvara OÜ	Eesti	Kinnisvara haldamine	53.08	53.08
11092376	BLRT Masinaehitus OÜ	Eesti	Masinaehitus	53.08	53.08
12497282	BLRT Refonda Baltic OÜ	Eesti	Vanametalli ost ja müük	53.08	53.08
10675118	BLRT Rekato OÜ	Eesti	Torude valmistamine ja toruskitu paigaldamine	53.08	53.08
10676141	BLRT RPK OÜ	Eesti	Raamatupidamisteenused	53.08	53.08
11092531	BLRT Toorik OÜ	Eesti	Leht- ja profiilmaterjali töötlemisteenuste osutamine, toorikute valmistamine, puhastamine ja kruntimine	53.08	53.08
10668561	BLRT Transiit OÜ	Eesti	Stividorteenused	53.08	53.08
12529705	BLRT Valukoda OÜ	Eesti	Valandite valmistamine	53.08	53.08
10068482	Elme AS	Eesti	Materjalide ja seadmete tarnete organiseerimine ja konsolideerimine. Elektri-, soojusenergia ja suruõhu tootmine	53.08	53.08
10776322	Elme Metall OÜ	Eesti	Metallide ja metalltoodete ost ja müük	53.08	53.08
10775386	Elme TKS OÜ	Eesti	Metallide ja keevisliidete mittepurstav katsetamine	53.08	53.08
10774731	Elme Trans OÜ	Eesti	Transporditeenused	53.08	53.08
11238160	Esteko Marine OÜ Likvideerimisel	Eesti	Laevaremont	53.08	53.08
16351925	Fimber UÜ	Eesti	Valdusfirmade tegevus	100	100
14381595	Galeriihoone OÜ	Eesti	Kinnisvara arendamine	53.08	53.08
12459583	Marketex Marine OÜ	Eesti	Väikelaevaehituse ja kalakasvatuse tööstus	53.08	53.08

12459560	Marketex Offshore Constructions OÜ	Eesti	Suuremõõtmelisi kõrgeima keerukusastmega konstruktsioonide valmistamine terasest, roostevabast terasest ja alumiiniumist	53.08	53.08
14682658	Marketex Vision OÜ	Eesti	Suuremõõtmelisi kõrgeima keerukusastmega konstruktsioonide valmistamine terasest, roostevabast terasest ja alumiiniumist	53.08	53.08
10065762	Mereabi OÜ	Eesti	Laevaremont	53.08	53.08
11265753	Noblessner OÜ	Eesti	Kinnisvara arendamine	53.08	53.08
14018438	Noblessner Arenduse OÜ	Eesti	Kinnisvara arendamine	53.08	53.08
80313233	Noblessneri Valukoda MTÜ	Eesti	Kinnisvara arendamine	53.08	53.08
14761398	Port Noblessner OÜ	Eesti	Sadamateenused	53.08	53.08
10329451	Tallinn Shipyard OÜ	Eesti	Laevaremont	53.08	53.08
10677850	Tallinna Laevatehas OÜ	Eesti	Materjalide ja seadmete müük	53.08	53.08
14778476	Tehnoladu OÜ	Eesti	Kinnisvara arendamine	53.08	53.08
10910683	Tehnomet Survey OÜ	Eesti	Laevakerede inspekteerimine	53.08	53.08
10669603	Vene-Balti Sadam OÜ	Eesti	Sadamate töö ja veeteede kasutamisega seotud tegevused	53.08	53.08
12917229	Western Ships Agency OÜ	Eesti	Agenditeenuste osutamine	53.08	53.08
	Balijos laivu statykla UAB	Leedu	Varade rendiandmine	53.08	53.08
	Baltic Premator Klaipeda UAB	Leedu	Metallikonstruktsioonide, laevade kerede ballasti- ja lastitankide puhastus ja värvimine	53.08	53.08
	Vakaru apskaitos grupe UAB	Leedu	Raamatupidamisteenused	53.08	53.08
	Vakaru Baltijos laivu statykla UAB	Leedu	Laevaehitus	53.08	53.08
	Vakaru buitjs UAB	Leedu	Laevatankide puhastamine	53.08	53.08
	Vakaru centrine laboratorija UAB	Leedu	Metallide ja keevisliidete mittepurstav katsetamine	53.08	53.08
	Vakaru krova UAB	Leedu	Stivorditeenused	53.08	53.08
	Vakaru laivu agentai UAB	Leedu	Agenditeenuste osutamine	53.08	53.08
	Vakaru laivu remontas UAB	Leedu	Laevaremont	53.08	53.08
	Vakaru laivu gamykla AB	Leedu	Holding. Varade rendileandmine ja järelevalve	53.08	53.08
	Vakaru technine tarnyba UAB	Leedu	Elektri-, soojusenergia ja suruõhu tootmine	53.08	53.08
	Vakaru technologiniai sprendimai UAB	Leedu	Suuremõõtmelisi kõrgeima keerukusastmega konstruktsioonide valmistamine terasest, roostevabast terasest ja alumiiniumist	53.08	53.08
	Vakaru vamzdynu sistemas UAB	Leedu	Torude valmistamine ja torustiku paigaldamine	53.08	53.08

	Western Baltic engineering UAB	Leedu	Projekteerimine	53.08	53.08
	Marine Technology UAB	Leedu	Suuremõtmelisi kõrgeima keerukusastmega konstruktsioonide valmistamine terasest, roostevabast terasest ja alumiiniumist	53.08	53.08
	Elme metalas UAB	Leedu	Korkkvaliteetse kuumsinkimine	53.08	53.08
	Elme Metall Klaipeda UAB	Leedu	Leht- ja profiilmaterjali töötlemisteenuste osutamine, toorikute valmistamine, puhastamine ja kruntimine	53.08	53.08
	Elme Metall Lithuania UAB	Leedu	Metallide ja metalltoodete ost ja müük	53.08	53.08
	Elme transportas UAB	Leedu	Transporditeenused	53.08	53.08
	Elmelit UAB	Leedu	Materjalide ja seadmete tarnete organiseerimine ja konsolideerimine	53.08	53.08
	BLRT Grupp Invest AB	Leedu	Kinnisvara objektide juhtimine. Varade rendileandmine ja järelvalve	53.08	53.08
	Litmar MK UAB	Leedu	Armatuuri töötlemisteenuste osutamine	53.08	53.08
	Vakaru metalgama UAB	Leedu	Leht- ja profiilmaterjali töötlemisteenuste osutamine, toorikute valmistamine, puhastamine ja kruntimine	53.08	53.08
	Vakaru refonda UAB	Leedu	Vanametalli ost ja müük	53.08	53.08
	BLRT Invest Latvia SIA	Läti	Kinnisvara objektide juhtimine. Varade rendileandmine ja järelvalve	53.08	53.08
	Cutcentre SIA	Läti	Leht- ja profiilmaterjali töötlemisteenuste osutamine, toorikute valmistamine, puhastamine ja kruntimine	53.08	53.08
	Elme Metall Latvia SIA	Läti	Metallide ja metalltoodete ost ja müük	53.08	53.08
	Elme Trans L SIA	Läti	Transporditeenused	53.08	53.08
	Bars Elektro AS	Norra	Elektrotehnilise dokumentatsiooni ning jooniste väljatöötamine ning disainimine	53.08	53.08
	Marine Technology AS	Norra	Suuremõtmelisi kõrgeima keerukusastmega konstruktsioonide valmistamine terasest, roostevabast terasest ja alumiiniumist	53.08	53.08
	Elme Metall Poland Sp. z o.o.	Poola	Metalltoodete ost ja müük	53.08	53.08

	BLRT Invest Finland Oy	Soome	Kinnisvara objektide juhtimine. Varade rendileandmine ja järelevalve	53.08	53.08
	BLRT Real Estate Naantali Oy	Soome	Kinnisvara objektide juhtimine. Varade rendileandmine ja järelevalve	53.08	53.08
	Elme Metall Finland Oy	Soome	Metalltoodete ost ja müük	53.08	53.08
	Turun Korjaustelakka Oy	Soome	Laevaremont	53.08	53.08
	Elme Trans Ukraine OOO	Ukraina	Transporditeenused	53.08	53.08

Ühegi tütarettevõtte aktsiad või osad ei ole börsil noteeritud.

2023. aastal muutuseid struktuuris ei olnud.

2022. aastal soetas kontsern mittekontrollivatelt aktsionäridelt osalus Leedus registreeritud tütarettevõttes Vakaru Laivu gamykla AB.

2022. aastal soetas kontsern mittekontrollivatelt aktsionäridelt osalus Eestis registreeritud tütarettevõttes BLRT ERA AS.

Lisa 8 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(tuhandetes eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2022	31.12.2023
10488333	Elme Messer Gaas AS	Eesti	Gaasitootmine	50	50
12763430	Kodusadam OÜ	Eesti	Kinnisvara haldus	50	50
11400694	MacGregor BLRT Baltic OÜ	Eesti	Laevaremont	49	49
	MacGregor BLRT Baltic UAB	Leedu	Laevaremont	49	49
11122893	Wärtsilä BLRT Estonia OÜ	Eesti	Laevaremont	48.34	48.34

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon							
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2022	Omandamine	Müük	Dividendid	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	Muud muutused	31.12.2023
Elme Messer Gaas AS	25 245	0	0	0	7 949	-1 697	31 497
Kodusadam OÜ	3 229	0	0	0	4 448	0	7 677
MacGregor BLRT Baltic OÜ	575	0	0	-343	225	0	457
MacGregor BLRT Baltic UAB	123	0	0	0	218	0	341
Wärtsilä BLRT Estonia OÜ	2 029	0	0	-800	728	0	1 957
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	31 201	0	0	-1 143	13 568	-1 697	41 929

Investeeringud sidusettevõtjatesse sisaldavad ka investeeringud ühisettevõtetesse, nimelt:

1. AS Elme Messer Gaas
2. Kodusadam OÜ

Ühegi sidusettevõtte aktsiad või osad ei ole börsil noteeritud.
Muude muutuste all on kajastatud realiseerimata kursivahed.
Täiendav informatsioon on lisas 24.

Lisa 9 Kinnisvarainvesteeringud

(tuhandetes eurodes)

Soetusmaksumuse meetod				
	Maa	Ehitised	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	Kokku
31.12.2022				
Soetusmaksumus	1 490	20 479	14 534	36 503
Akumuleeritud kulum	0	-11 305	0	-11 305
Jääkmaksumus	1 490	9 174	14 534	25 198
Ostud ja parendused	0	4 529	1 788	6 317
Amortisatsioonikulu	0	-936	0	-936
Ümberliigitamised	218	1 334	-987	565
31.12.2023				
Soetusmaksumus	1 708	27 901	15 335	44 944
Akumuleeritud kulum	0	-13 800	0	-13 800
Jääkmaksumus	1 708	14 101	15 335	31 144

	2023	
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	2 576	
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	1 327	

Kontserni kinnisvarainvesteeringud on kajastatud soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum, kuna antud objektide õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata mõistliku kulu ja pingutusega.
Täiendav informatsioon on lisades 18-21.

Lisa 10 Materiaalsed põhivarad

(tuhandetes eurodes)

								Kokku
	Maa	Ehitised	Masina- ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid	Ettemaksed	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2022								
Soetusmaksumus	5 231	275 056	169 908	26 400	5 694	12 781	18 475	495 070
Akumuleeritud kulum	0	-164 533	-126 374	-15 937	0	0	0	-306 844
Jääkmaksumus	5 231	110 523	43 534	10 463	5 694	12 781	18 475	188 226
Ostud ja parendused	75	5 630	13 420	1 202	4 505	9 072	13 577	33 904
Amortisatsioonikulu	0	-12 778	-11 608	-1 893	0	0	0	-26 279
Müügid (jääkmaksumuses)	-99	-3	-219	-57	0	-8	-8	-386
Ümberliigitamised	-218	2 548	7 023	-2 988	-3 712	-3 297	-7 009	-644
Ümberliigitamised ettemaksetest	0	0	3 152	0	0	-3 152	-3 152	0
Ümberliigitamised lõpetamata projektidest	0	2 768	627	240	-3 635	0	-3 635	0
Ümberliigitamised kinnisvarainvesteeringutega	-218	-220	0	0	0	-127	-127	-565
Muud ümberliigitamised	0	0	3 244	-3 228	-77	-18	-95	-79
Muud muutused	0	-3	-213	-13	-15	0	-15	-244
31.12.2023								
Soetusmaksumus	4 989	276 183	180 810	21 362	6 472	18 548	25 020	508 364
Akumuleeritud kulum	0	-170 266	-128 873	-14 648	0	0	0	-313 787
Jääkmaksumus	4 989	105 917	51 937	6 714	6 472	18 548	25 020	194 577

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2023
Maa	127
Ehitised	36
Masina- ja seadmed	1 602
Muud materiaalsed põhivarad	186
Lõpetamata projektid ja ettemaksed	8
Lõpetamata projektid	8
Kokku	1 959

Laenukohustuste tagatisena panditud materiaalse põhivara kohta on toodud informatsioon lisas 15.

Amortisatsioonikulu on kajastatud lisades 19-21 ja kasum põhivara müügist ja mahakandmisest on lisas 18.

Lisa 11 Kapitalirent

(tuhandetes eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Kapitalirendikohustused	15 673	5 112	10 484	77	0,9%-1,9%+6 kuu Euribor	EUR	2024-2029.a.	12
Kapitalirendikohustised kokku	15 673	5 112	10 484	77				

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Kapitalirendikohustused	18 034	6 250	11 620	164	0,9%-1,9%+6 kuu Euribor	EUR	2023-2029.a.	12
Kapitalirendikohustised kokku	18 034	6 250	11 620	164				

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2023	31.12.2022
Masinaid ja seadmeid	23 479	25 750
Kokku	23 479	25 750

Kontsern on soetanud kapitalirendi tingimustel masinaid ja seadmeid ning muid materiaalseid põhivarasid (vaata ka lisa 10). Lepingud ei sea piiranguid kontserni dividendi- ega finantseerimispoliitikale.

Lisa 12 Laenukohustised

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Lühiajalised laenud	20	20				EUR		
Lühiajalised laenud kokku	20	20						
Pikaajalised laenud								
Pangalaenud	35 241	4 933	30 308	0	0.74-1.59% + 3 ja 6 kuu Euribor	EUR	2024-2028. a.	
Pikaajalised laenud kokku	35 241	4 933	30 308	0				
Kapitalirendikohustised kokku	15 673	5 112	10 484	77				11
Laenukohustised kokku	50 934	10 065	40 792	77				
	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Lühiajalised laenud	21	21				EUR		
Lühiajalised laenud kokku	21	21						
Pikaajalised laenud								
Pangalaenud	51 293	6 457	44 836	0	0.74-1.59% + 3 ja 6 kuu Euribor	EUR	2024-2027. a.	
Pikaajalised laenud kokku	51 293	6 457	44 836	0				
Kapitalirendikohustised kokku	18 034	6 250	11 620	164				11
Laenukohustised kokku	69 348	12 728	56 456	164				

Kontserni poolt sõlmitud laenulepingutes on kehtestatud piirmäärad Kontserni finantsnäitajatele. Piirmäärasid ei ole ületatud. Laenuodega seotud tagatised ja muud kohustused on välja toodud lisas 15.

Lisa 13 Võlad ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	23 131	23 131	0	
Võlad töövõtjatele	11 191	11 191	0	
Võlad seotud osapooltele	1 272	1 272	0	24
Maksuvõlad	8 833	7 810	1 023	6
Muud võlad	5 355	4 955	400	
Intressivõlad	5	5	0	
Dividendivõlad	735	735	0	
Muud viitvõlad	4 615	4 215	400	
Saadud ettemaksed	5 756	5 756	0	
Edasilükkunud tulumaksukohustused	4	0	4	
Kokku võlad ja ettemaksed	55 542	54 115	1 427	

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	30 938	30 938	0	
Võlad töövõtjatele	11 753	11 753	0	
Võlad seotud osapooltele	686	686	0	24
Maksuvõlad	10 131	8 956	1 175	6
Muud võlad	6 255	5 855	400	
Intressivõlad	49	49	0	
Dividendivõlad	738	738	0	
Muud viitvõlad	5 468	5 068	400	
Saadud ettemaksed	8 204	8 204	0	
Edasilükkunud tulumaksukohustused	8	0	8	
Kokku võlad ja ettemaksed	67 975	66 392	1 583	

2023. a ja 2022. a väljakuulutatud dividendidest AB Vakaru Laivu Gamykla jäi seisuga 31.12.2023 välja maksmata 558 tuhat eurot ja AB Baltijos Laivu Statykla - 177 tuhat eurot (2022: AB Vakaru Laivu Gamykla dividendid summas 565 tuhat eurot ja AB Baltijos Laivu Statykla - 173 tuhat eurot).

Saadud ettemaksed on seotud pikaajalistest projektidest saadud ettemaksetega.

Lisa 14 Eraldised

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2022	Moodustamine/korrigeerimine	Kasutamine	31.12.2023
Kokku eraldised	6 598	3 724	-1 583	8 739
Sealhulgas:				
Lühiajalised	6 589	3 724	-1 574	8 739
Garantiieraldis	4 207	4 720	-841	8 086
Muud eraldised	2 382	-996	-733	653
Pikaajalised	9	0	-9	0
Muud eraldised	9	0	-9	0
	31.12.2021	Moodustamine/korrigeerimine	Kasutamine	31.12.2022
Kokku eraldised	8 129	3 402	-4 933	6 598
Sealhulgas:				
Lühiajalised	7 900	3 402	-4 713	6 589
Garantiieraldis	1 770	2 690	-253	4 207
Muud eraldised	6 130	712	-4 460	2 382
Pikaajalised	229	0	-220	9
Muud eraldised	229	0	-220	9

Muude eraldiste hulgas seisuga 31.12.2023 on kajastatud järgmised eraldised:

Taastamiskulud summas 541 tuhat eurot (2022: 870 tuhat eurot), mis tulenevad 2021. aasta septembris toimunud avariist laevatehase ühes dokis. Avari tagajärjel tekkis remondiks dokis olnud laeva masinaruumi üleujutus. Laev tuli taastada sellisesse seisukorda, nagu see oli enne avariid. Kontsern tegeles taastamistöödega ja 2023.a jooksul oli taastamistööde jaoks kasutatud eraldisest 329 tuhat eurot (2022 aastal: 4 130 tuhat eurot). 2023.a jooksul on kindlustusfirmalt laekunud 750 tuhat eurot mis leidis kajastuse kaubakulu vähendusena (2022 aastal: 3 mln eurot).

Eraldiste eeldatav realiseerimise aeg on 2024. aastal.

Lisa 15 Tingimuslikud kohustised ja varad

(tuhandetes eurodes)

1. Varalised nõuded, mille suhtes ei ole jõustunud kohtulahendit

1.1. Nõuded Eesti ühingute vastu

Panama Vabariigi meriasjade kohtu menetluses on füüsiliste isikute hagi Tehnomet Survey OÜ vastu 3 264 tuhat USD nõudes hagejate sugulase laeva pardal väidetavas tööõnnetuses hukkumise tõttu.

1.2. Eesti ühingute nõuded

1.2.1. Marketex Offshore Construction OÜ hagi Implenja Sverige AB vastu 2 364 tuhat eurot suuruse tasu nõudes on hetkel arbitraažimenetluse algstaadiumis.

1.2.2. BLRT Refonda Baltic OÜ nõue Korsol Trade OÜ pankrotimenetluses 2 103 tuhat eurot kohtuotsuse alusel.

1.2.3. BLRT Era AS hagi Ferteka UAB vastu 100 tuhat eurot suuruse lepingulise kahju hüvitamiseks.

1.3. Leedu ühingud pole esitanud hagesid.

1.4. Nõuded Leedu ühingute vastu:

1.4.1. Vilniuse regiooni keskkonnaamet määras järgmised keskkonnamaksud:

i) UAB-le Baltic Premator 90,3 tuhat eurot. Otsus on vaidlustatud kohtus;

1.4.2 Atlantic Project II Limited hagi UAB Vakaru Laivu Remontas vastu lepingulise kahju 588 tuhat eurot ulatuses hüvitamiseks.

2. Tagatised ja panditud varad

2.1. Hüpoteegid ja pandid Eestis

2.1.1. Hüpoteegid BLRT Grupp AS i kinnistutele:

(i) hüpoteek kinnistule Kopli 103, Tallinn AS Swedbank kasuks 1 917 tuhat eurot ulatuses (I järg);

(ii) hüpoteek kinnistule Kopli 103, Tallinn AS SEB Pank kasuks 5 496 tuhat eurot ulatuses (II järg);

(iii) hüpoteek kinnistule Kopli 103, Tallinn Luminor Bank AS kasuks 748 tuhat eurot (III järg);

(iv) ühishüpoteek Tallinna kinnistutele Allveelaeva tn 2, Allveelaeva tn 6, Peetri tn 6, Luminor Bank AS kasuks 10 226 tuhat eurot ulatuses.

2.1.2. Ühishüpoteek Elme Metall OÜ kinnistutele Pärnus Lao tn 10a, Pae tn 1a ja Papiniidu tn 9 AS Swedbank kasuks 18 200 tuhat eurot ulatuses.

2.1.3. Kommertsant BLRT Grupp AS-i vallasvarale AS Swedbank kasuks 3 643 tuhat eurot ulatuses.

2.2. Aruandepäeva seisuga on pangad emaettevõtja taotlusel väljastanud garantiid summas 21 423 tuhat eurot.

2.3. Hüpoteegid ja pandid Leedus Pandid AB VLG kinnistule Minijos str. 180, Klaipeda:

(i) AS Swedbank kasuks 76 313 tuhat eurot ulatuses;

(ii) OP Corporate Bank kasuks 35 740 tuhat eurot ulatuses.

2.4. Aruandepäeva seisuga on pangad VLG taotlusel väljastanud garantiid summas 34 141 tuhat eurot.

2.5. Aruandepäeva seisuga on pangad Turku Repair Yard Oy taotlusel väljastanud garantiid summas 100 tuhat eurot.

3. Võimalikud maksunõuded

3.1. Maksuhalduril on õigus kontrollida kontserni kuuluvate ettevõtete maksuarvestust kuni 5 aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise tähtajast ning vigade tuvastamisel määrata täiendav maks, intress või trahv.

3.2. Juhatusele ei ole teada asjaolusid, mis looksid olulise täiendava maksu määramise riski.

Lisa 16 Osakapital

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	21	21
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 17 Müügitulu

(tuhandetes eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	87 026	95 106
Leedu	71 324	81 128
Saksamaa	62 595	59 206
Läti	43 909	55 351
Soome	43 106	44 014
Holland	36 987	57 113
Küpros	13 349	12 136
Prantsusmaa	11 149	4 493
Rootsi	8 465	6 175
Taani	7 450	4 893
Poola	5 729	10 961
Luksemburg	2 760	1 730
Malta	2 667	2 760
Kreeka	1 102	2 271
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	1 569	2 512
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	399 187	439 849
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Norra	46 598	31 784
Türgi	10 435	22 956
Island	5 816	1 746
Marshalli Saared	2 636	131
Ukraina	2 282	1 994
Antigua ja Barbuda	1 192	386
Suurbritannia	1 089	3 357
Araabia Ühendemiraadid	630	1 945
India	443	0
Venemaa	0	6 914
Jersey	0	10 573
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	13 842	13 638
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	84 963	95 424
Kokku müügitulu	484 150	535 273
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Metalli müük	153 986	201 869
Laevaremont	106 734	108 296
Metallikonstruktsioonid	69 914	51 070
Laevaehitus	57 258	51 922
Vanaraua müük	20 039	51 894
Stivideerimise teenused	18 651	16 177
Sadamateenused	13 171	12 431

Transporditeenused	9 176	9 276
Rent	6 342	5 273
Tsinkimine	5 228	5 789
Muu ostukauba müük	2 760	3 358
Muud teenused	20 891	17 918
Kokku müügitulu	484 150	535 273

Lisa 18 Muud äritulud

(tuhandetes eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Kasum kinnisvarainvesteeringute müügist	0	138	9
Kasum materiaalse põhivarade müügist	1 583	346	10
Tulu sihtfinantseerimisest	36	135	
Kasum valuutakursi muutustest	180	0	
Trahvid, viivised ja hüvitised	3 423	177	
Muud	4 142	882	
Kokku muud äritulud	9 364	1 678	

“Muud” real on kajastatud sealhulgas mustmetallijäätmete äritegevuse müügi tulemus.

Lisa 19 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu

(tuhandetes eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Tooraine ja materjal	-210 835	-263 561	
Varude allahindlus ja mahakandmine	-1 461	-5 401	5
Müügi eesmärgil ostetud teenused	-11 113	-11 220	
Energia	-13 983	-18 306	
Elektrienergia	-7 980	-11 052	
Kütus	-6 003	-7 254	
Alltöövõtutööd	-41 861	-42 281	
Transpordikulud	-6 498	-8 082	
Üür ja rent	-2 661	-2 715	
Lähetuskulud	-1 989	-1 905	
Koolituskulud	-605	-362	
Riiklikud ja kohalikud maksud	-249	-273	
Kulud eraldiste moodustamiseks	750	3 000	14
Tööjõukulud	-96 764	-82 972	22
Amortisatsioonikulu	-25 484	-25 153	9,10
Remondikulud	-5 778	-5 830	
Kindlustus	-1 540	-1 121	
Muud	-8 529	-6 734	
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-428 600	-472 916	

Lisa 20 Turustuskulud

(tuhandetes eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Üür ja rent	-882	-1 003	
Energia	-198	-276	
Elektrienergia	-99	-145	
Soojusenergia	0	-4	
Kütus	-99	-127	
Transpordikulud	-1 250	-4 327	
Lähetuskulud	-170	-167	
Koolituskulud	-74	-31	
Riiklikud ja kohalikud maksud	-21	-32	
Tööjõukulud	-7 751	-7 203	22
Amortisatsioonikulu	-386	-523	9,10
Reklaamikulud	-173	-153	
Muud	-1 718	-2 392	
Kokku turustuskulud	-12 623	-16 107	

Lisa 21 Üldhalduskulud

(tuhandetes eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Maarent	-1 918	-1 710	
Üür ja rent	-471	-429	
Energia	-60	-126	
Elektrienergia	-60	-126	
Transpordikulud	-13	-17	
Mitmesugused bürookulud	-23	-55	
Lähetuskulud	-862	-670	
Koolituskulud	-301	-235	
Riiklikud ja kohalikud maksud	-1 023	-949	
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	-527	-554	
Tööjõukulud	-17 655	-17 621	22
Amortisatsioonikulu	-2 047	-1 980	9,10
Muud	-1 882	-1 684	
Ostetud teenused	-2 304	-2 001	
Reklaamikulud	-370	-344	
Kindlustus	-1 361	-1 598	
Kokku üldhalduskulud	-30 817	-29 973	

Lisa 22 Tööjõukulud

(tuhandetes eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Palgakulu	106 391	92 419	
Sotsiaalmaksud	14 491	14 068	
Muud	1 288	1 309	
Kokku tööjõukulud	122 170	107 796	19,20,21
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	3 633	3 613	

Lisa 23 Tulumaks

(tuhandetes eurodes)

Kontserni 2023. a tulumaksukulu kokku summas 718 tuhat eurot (2022: 1 885 tuhat eurot) koosneb jooksva aasta tulumaksust Ukrainas, Leedus ja Soomes registreeritud tütarettevõtete kasumilt.

Lisa 24 Seotud osapooled

(tuhandetes eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	Sihtasutus Berman Family Foundation
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Eesti

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Sidusettevõtjad	885	8 475	4
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	196	3 616	4
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	10	35	4
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 091	12 126	
Võlad ja ettemaksed			
Sidusettevõtjad	1 178	592	13
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	7	0	13
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	94	94	13
Kokku võlad ja ettemaksed	1 279	686	

ANTUD LAENUD	31.12.2021	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Sidusettevõtjad	1 115	10 585	-3 900	7 800	248	4
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	3 000	0	0	3 000	84	4
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	10	0	0	10	0	4
Kokku antud laenud	4 125	10 585	-3 900	10 810	332	

ANTUD LAENUD	31.12.2022	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Sidusettevõtjad	7 800	3 500	-11 300	0	251	4
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	3 000	0	-3 000	0	23	4
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	10	0	0	10	0	4
Kokku antud laenud	10 810	3 500	-14 300	10	274	

MÜÜDUD	2023			2022		
	Kaubad	Teenused	Põhivara	Kaubad	Teenused	Põhivara
Sidusettevõtjad	260	8 999	0	190	7 522	37
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1	2 346	2	4	2 887	0
Kokku müüdnud	261	11 345	2	194	10 409	37

OSTETUD	2023			2022		
	Kaubad	Teenused	Põhivara	Kaubad	Teenused	Põhivara
Sidusettevõtjad	2 276	9 097	3	2 016	11 796	5
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	870	0	1	916	0
Kokku ostetud	2 276	9 967	3	2 017	12 712	5

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	5 834	6 052

Konsolideeritud aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- omanike (emaettevõtte ning emaettevõtet kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud);
- sidusettevõtteid;
- ühisettevõtteid;
- tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Ülaltoodud tabelis saldod sidusettevõtjatega sisaldavad ka saldosisi ühisettevõtjatega (lisa 8).

BLRT Grupp AS arvelduskontod AS-is Swedbank kuuluvad BLRT Grupp AS-i kontsernikonto koosseisu. Lisaks kuuluvad AS-ile BLRT Grupp kontsernikonto koosseisu veel tütarettevõtted, kelle asukoht on Eesti. Vastavalt kontsernikonto lepingule vastutavad kontserni liikmed pangale tasumata summade eest solidaarselt.

Juhatuse ja nõukogu liikmetega teenistuslepingu ennetähtaegsel lõpetamisel ei kaasne ettevõttele lahkumishüvitise maksmise kohustust.

Nii 2023 kui ka 2022. aastal seotud osapoolte vastu ei ole moodustatud allahindluseid.

Lisa 25 Konsolideerimata bilanss

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Varad		
Käibevarad		
Raha	4	5
Nõuded ja ettemaksed	10	10
Kokku käibevarad	14	15
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	13 439	13 439
Kokku põhivarad	13 439	13 439
Kokku varad	13 453	13 454
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	20	20
Võlad ja ettemaksed	94	94
Kokku lühiajalised kohustised	114	114
Kokku kohustised	114	114
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	21	21
Ülekurss	2 571	2 571
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	10 748	10 749
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1	-1
Kokku omakapital	13 339	13 340
Kokku kohustised ja omakapital	13 453	13 454

Lisa 26 Konsolideerimata kasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

	2023	2022
Üldhalduskulud	-1	-1
Kokku äriksam (-kahjum)	-1	-1
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-1	-1
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1	-1

Lisa 27 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)

	2023	2022
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-1	-1
Kokku rahavood äritegevusest	-1	-1
Kokku rahavood	-1	-1
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	5	6
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-1	-1
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	4	5

Lisa 28 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2021	21	2 571	10 749	13 341
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-1	-1
31.12.2022	21	2 571	10 748	13 340
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiine väärtus	0	0	-13 439	-13 439
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0	284 996	284 996
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2022	21	2 571	282 305	284 897
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-1	-1
31.12.2023	21	2 571	10 747	13 339
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiine väärtus	0	0	-13 439	-13 439
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0	287 039	287 039
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2023	21	2 571	284 347	286 939

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 31.07.2024

OÜ Ferriol (registrikood: 12062383) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ALEKSANDR GELLER	Juhatuse liige	31.07.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

OÜ Ferriol osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud OÜ Ferriol ja tema tütarettevõtjate (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31. detsember 2023 ning konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet ja konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates, välja arvatud meie aruande osas „Märkusega arvamuse alus” kirjeldatud asjaolude võimalikud mõjud, kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistest osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31. detsember 2023 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Arvamuse alus

Ettevõtte konsolideerimata bilansis seisuga 31. detsember 2023 ja 31. detsember 2022 on kajatatud pikaajaline finantsinvesteering summas 13 439 tuhat eurot. Meie arvates võib olla investeeringu kaetav väärtus bilansilisest väärtusest oluliselt madalam. Ettevõtte juhtkond ei ole teostanud kaetava väärtuse testi ega teostanud vajadusel vastavat allahindlust. Meie poolt kasutatavad muud praktilised auditiprotseduurid ei võimaldanud meil saada piisavat kindlust investeeringu väärtuse osas 31. detsembri 2023 ja 31. detsembri 2022 seisuga. Eelmise aasta audiitori otsus oli tehtud konsolideerimata aruande kohta ning vormis Arvamuse avaldamisest loobumine kuna antud investeering moodustas 99,9% konsolideerimata aruande varadest.

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeaudiitori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga”. Me oleme grupist sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperptide eetikakoodeksiga (Eesti) (eetikakoodeks (EE)), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt eetikakoodeksi (EE) nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie märkusega arvamusele.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet ega meie vandeaudiitori aruannet. Meie arvamus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses meie konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon lahkeb oluliselt konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Lisaks on meie kohustus avaldada, kas tegevusaruandes esitatud informatsioon on vastavuses kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega.

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on eespool toodu osas oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda.

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

Juhtkond vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ja sellise sisekontrolli eest, nagu juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana, esitama infot, kui see on asjakohane, tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi, välja arvatud juhul, kui juhtkond kavatseb kas grupi likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad grupi raamatupidamise aruandlusprotsessi üle järelevalve teostamise eest.

Vandeaudiitori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeaudiitori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) läbiviidud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

Kasutame auditeerides vastavalt rahvusvaheliste auditeerimise standarditele (Eesti) kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi kogu auditi käigus. Me teeme ka järgmist:

- teeme kindlaks ja hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduuriid vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusel. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, vääresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks grupi sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust grupi suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeaudiitori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.
- hangime grupi majandusüksuste või äritegevuste finantsteabe kohta piisava asjakohase tõendusmaterjali, et avaldada arvamus grupi konsolideeritud finantsaruannete kohta. Me vastutame grupiauditi juhtimise, järelevalve ja läbiviimise eest. Me oleme ainuvastutavad oma auditiarvamuse eest.

Me vahetame nendega, kelle ülesandeks on valitsemine, infot muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning märkimisväärsete auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas mistahes sisekontrolli märkimisväärsete puuduste kohta, mille oleme tuvastanud auditi käigus.

Jelena Mäting

Vandeaudiitori number 584

Finance Audit Estonia OÜ

Auditiorettevõtja tegevusloa number 300

Mõisa tn.4, Tallinn, Harju maakond, 13522

31.07.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

OÜ Ferriol (registrikood: 12062383) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JELENA MÄTING	Vandeaudiitor	31.07.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	196 572
Aruandeaasta kasum (kahjum)	17 217
Kokku	213 789
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	213 789
Kokku	213 789