

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2013

aruandeaasta lõpp: 31.12.2013

ärinimi: Aktsiaselts MERKTRANS

registrikood: 10042761

tänava/talu nimi, Liimi 1

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 10621

telefon: +372 6599350, +372 5014448

faks: +372 6599351

e-posti aadress: info@merktrans.ee, juliana@merktrans.ee

veebilehe aadress: www.merktrans.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Konsolideeritud bilanss	5
Konsolideeritud kasumiaruanne	6
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	7
Konsolideeritud koondkasumiaruanne	8
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	9
Raamatupidamise aastaaruande lisad	10
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	10
Lisa 2 Raha	15
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	16
Lisa 4 Varud	16
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	17
Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	17
Lisa 7 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	18
Lisa 8 Pikaajalised finantsinvesteeringud	18
Lisa 9 Materiaalne põhivara	19
Lisa 10 Immateriaalne põhivara	20
Lisa 11 Kapitalirent	20
Lisa 12 Kasutusrent	21
Lisa 13 Laenukohustused	22
Lisa 14 Võlad ja ettemaksed	23
Lisa 15 Aktsiakapital	23
Lisa 16 Müügitulu	24
Lisa 17 Muud äritulud	24
Lisa 18 Kaubad, toore, materjal ja teenused	24
Lisa 19 Mitmesugused tegevuskulud	25
Lisa 20 Tööjõukulud	25
Lisa 21 Muud ärikulud	25
Lisa 22 Muud finantstulud ja -kulud	26
Lisa 23 Tulumaks	26
Lisa 24 Seotud osapooled	26
Lisa 25 Konsolideerimata bilanss	27
Lisa 26 Konsolideerimata kasumiaruanne	28
Lisa 27 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	29
Lisa 28 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	29
Lisa 29 Tegevuse jätkuvus	30

Tegevusaruanne

2013. aastal oli konsolideerimisgrupi käive 36 308 tuhat eurot, mis on suhteliselt suurem kui 2012. aastal.

Samuti tuleb tunnistada, et 2013 aasta tulemus kontserni jaoks on kahjum suuruses

1 162 tuhat eurot (2012 - kahjum 3 407 tuhat eurot).

Traditsiooniliselt jätkas AS Merktrans oma tegevust ekspedeerimises ja laevade agenteerimises.

Veosteekspedeerimine (52291) moodustas 2013. aastal 43,60% müügitulust, agenteerimine (52229) 24,80%, mereveoteenus (50201) – 24,10 %.

2013. aastal oli keskmine töötajate arv 131 ning palgakulu koos maksudega oli 2 403 tuhat eurot, 2012. aastal oli keskmine töötajate arv 126 ning palgakulu koos maksudega oli 2 510 tuhat eurot.

Tasud koos maksudega juhatuse liikmetele moodustasid 48 tuhat eurot. Nõukogu liikmetele 2013. aastal väljamakseid ja muid hüvesid ei ole tehtud.

Konsolideerimisgrupp koosneb järgmistest firmadest

- emaettevõte – AS MERKTRANS, Estonia
- tütaretevõtted
 - SIA MERKTRANS, Läti - osalus 100%
 - AO Merktrans, Valgevene - osalus 100%
 - OOO Merktrans, Ukraina - osalus 99%
 - Baltic Scandinavian Lines AS - osalus 100%
 - Welton Enterprises OÜ - osalus 100%
 - Navirail OÜ - osalus 100%

Peamised suhtarvud

	2013	2012
Müügitulu (tuh eur)	36 308	24 101
Puhaskasum (-kahjum) (tuh.eur)	-1 162	-3 407
Puhasrentaabilus = puhaskasum/müügitulu*100%	-3,20 %	-14,10 %
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara/lühiajalised kohustused	0,59	0,51
ROA = puhaskasum / varad kokku * 100%	-9,20 %	-37,40 %
ROE = puhaskasum / omakapital kokku * 100%	61,70 %	475,60 %
Debitoorse võla käibekordaja (päevades) = debitoorne võlgnevus / müük * 365	35,49 %	32,70 %

Tehingud tarnijate ja klientidega toimuvad nii eurodes, kui ka USA dollarites ja vene rublades. Pikaajalised kohustused ja finantsinvesteeringud on fikseeritud ka USA dollarites, mistõttu on valuutakursi risk suhteliselt kõrge.

Järgmisel majandusaastal planeeritakse agenteerimise ja ekspedeerimise teenuste mahtu säilitamine.

Aleksandr Kovaljov

Juhatuse liige

_____ 2014. a

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	2 350 642	1 684 689	2
Nõuded ja ettemaksed	4 876 400	2 332 999	3
Varud	122 842	308 447	4
Kokku käibevara	7 349 884	4 326 135	
Põhivara			
Finantsinvesteeringud	5 346	5 346	8
Nõuded ja ettemaksed	2 488 170	2 480 069	3
Materiaalne põhivara	2 743 636	2 272 191	9
Immateriaalne põhivara	443	21 143	10
Kokku põhivara	5 237 595	4 778 749	
Kokku varad	12 587 479	9 104 884	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	959 876	676 731	13
Võlad ja ettemaksed	11 424 788	7 779 493	14
Kokku lühiajalised kohustused	12 384 664	8 456 224	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	2 085 803	1 364 970	13
Kokku pikaajalised kohustused	2 085 803	1 364 970	
Kokku kohustused	14 470 467	9 821 194	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Aktsiakapital nimiväärtuses	1 278 000	1 278 000	15
Kohustuslik reservkapital	20 090	20 090	
Realiseerimata kursivahed	-4 365	0	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-2 014 400	1 392 802	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 162 313	-3 407 202	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	-1 882 988	-716 310	
Kokku omakapital	-1 882 988	-716 310	
Kokku kohustused ja omakapital	12 587 479	9 104 884	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2013	2012	Lisa nr
Müügitulu	36 308 924	24 101 272	16
Muud äritulud	389 345	119 789	17
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-35 030 135	-23 938 953	18
Mitmesugused tegevuskulud	-693 898	-879 987	19
Tööjõukulud	-2 403 035	-2 510 798	20
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-202 307	-206 022	
Muud ärikulud	-307 915	-75 588	21
Kokku ärikasum (-kahjum)	-1 939 021	-3 390 287	
Muud finantstulud ja -kulud	777 565	-16 123	22
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-1 161 456	-3 406 410	
Tulumaks	-857	-792	23
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 162 313	-3 407 202	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	-1 162 313	-3 407 202	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2013	2012	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-1 939 021	-3 390 287	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	202 511	210 024	9,10
Kasum (kahjum) põhivara müügist	0	47 360	
Muud korrigeerimised	873	127 483	
Kokku korrigeerimised	203 384	384 867	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-1 926 106	2 877 866	
Varude muutus	185 605	-280 875	4
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	3 645 295	-1 374 050	
Kokku rahavood äritegevusest	169 157	-1 782 479	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-24 849	-34 171	
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	0	1 356 273	
Antud laenud	-48 760	-520 094	
Antud laenude tagasimaksed	98 279	1 599 549	
Laekunud intressid	57	1 182 989	
Laekunud dividendid	102 314	0	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	127 041	3 584 546	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	808 996	843 054	
Saadud laenude tagasimaksed	-1 820	-960 868	
Arvelduskrediidi saldo muutus	44 696	162 940	13
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-414 350	-419 790	
Makstud intressid	-61 874	-84 239	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	375 648	-458 903	
Kokku rahavood	671 846	1 343 164	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	1 684 689	453 443	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	671 846	1 343 164	
Valuutakursside muutuste mõju	-5 893	-111 918	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	2 350 642	1 684 689	2

Konsolideeritud koondkasumiaruanne

(eurodes)

	2013	2012
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 162 313	-3 407 202
Kokku aruandeaasta koondkasum (-kahjum)	-1 162 313	-3 407 202
sh emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa koondkasumist (-kahjumist)	-1 162 313	-3 407 202

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital				Kokku
	Aksiakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Realiseerimata kursivahed	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2011	1 278 000	20 090	388	1 392 802	2 691 280
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	-3 407 202	-3 407 202
Muud muutused omakapitalis	0	0	-388	0	-388
31.12.2012	1 278 000	20 090	0	-2 014 400	-716 310
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	-1 162 313	-1 162 313
Muud muutused omakapitalis	0	0	-4 365	0	-4 365
31.12.2013	1 278 000	20 090	-4 365	-3 176 713	-1 882 988

Täiendav informatsioon omakapitali kohta on avalikustatud lisas 15.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AS-i Merktrans (edaspidi ka "emaettevõtte") ning tema tütaretevõtete (edaspidi koos "kontsern") konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavalt Eesti heale raamatupidamistavale ja kasutades soetusmaksumuse meetodit, v.a. juhtudel, kui arvestuspõhimõtetes alljärgnevalt on kirjeldatud teisiti (näiteks kajastatakse õiglases väärtuses teatud finantsinvesteeringuid ja kinnisvarainvesteeringuid). Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamisele seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimikonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes, kui ei ole teisiti märgitud.

Järgnevalt on välja toodud peamised arvestuspõhimõtted ja hindamisalused

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne sisaldab AS-i Merktrans ning selle tütaretevõtete finantsnäitajaid konsolideerituna rida-realt. Tütaretevõtteid konsolideeritakse alates kuupäevast, mil vastavalt valitsev mõju või ühine kontroll on kontsernile üle läinud ning nende konsolideerimine lõpetatakse alates kuupäevast, mil kontsernil valitsevat mõju või ühist kontrolli enam ei ole.

Tütaretevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõttel on kontroll. Tütaretevõtet loetakse emaettevõtte kontrolli all olevaks, kui emaettevõtte omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütaretevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütaretevõtte tegevust ja finantspoliitikat.

Tütaretevõtteid kasutavad oma aruannete koostamisel samu arvestuspõhimõtteid, mis emaettevõttegi. Kõik kontsernisisised tehingud, nõuded ja kohustused ning realiseerimata kasumid ja kahjumid kontserni ettevõtete vahel toimunud tehingutelt on raamatupidamise aastaaruandes täies ulatuses elimineeritud. Realiseerimata kahjumeid ei elimineerita, kui sisuliselt on tegemist vara väärtuse langusega.

Vähemusosalus, milleks on see osa tütaretevõtete kasumist või kahjumist ning netovarast, mis ei kuulu kontsernile, kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes ja bilansis (omakapitali koosseisus) eraldi real.

Uued tütaretevõtteid kajastatakse konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes ostumeetodil.

Ostumeetodil kajastatavate äriühenduste soetusmaksumus jagatakse varade, kohustuste ja tingimuslike kohustuste õiglasele väärtustele omandamise kuupäeva seisuga. See osa soetusmaksumusest, mis ületab soetatud varade, kohustuste ja tingimuslike kohustuste õiglast väärtust, kajastatakse firmaväärtusena. Juhul, kui õiglase väärtus ületab soetusmaksumust, siis see vahe kajastatakse kohe täies ulatuses perioodituluna.

Finantsvarad

Kõik finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstud tasu õiglase väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab ka kõiki finantsvara soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi, sealhulgas tasud vahendajatele ja nõustajatele, tehinguga kaasnevad mittetagastatavad maksud ja muud sarnased kulutused, v.a. selliste finantsvarade, mida kajastatakse õiglases väärtuses muutusega läbi kasumiaruande, soetamisega seotud kulutused.

Finantsvarad võetakse arvele siis, kui ettevõttest saab instrumendi lepinguline osapool.

Pärast algset arvelevõtmist kajastatakse kõiki finantsvarasid õiglases väärtuses, v.a.:

- a) nõuded teiste osapoolte vastu, mida kontsern ei ole soetanud edasimüügi eesmärgil ja lunastus-tähtajani hoitavad finantsinvesteeringud – kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses;
- b) investeeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse, mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata (k.a. selliste varadega seotud tuletisinstrumendid) – kajastatakse soetusmaksumuses.

Õiglases väärtuses kajastatavad finantsvarad

Õiglases väärtuses kajastatavad finantsvarad hinnatakse igal bilansipäeval ümber hetke õiglasele väärtusele, millest ei ole maha arvatud

võimalikke vara realiseerimisega kaasnevaid tehingukulutusi. Börsil noteeritud väärtpaberite puhul baseerub õiglane väärtus bilansipäeva sulgemishindadel ja Euroopa Keskpanga ametlikel valuutakurssidel. Börsil noteerimata väärtpaberite puhul kasutatakse õiglast väärtust, mille leidmisel võetakse aluseks kogu kontsernile kättesaadav info investeeringu väärtuse kohta.

Õiglase väärtuse muutusest tulenevad kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes real "finantstulud ja -kulud". Kasumid ja kahjumid õiglasest väärtusest kajastatavate finantsvarade realiseerimisel nagu ka intressid ja dividendid vastavatelt väärtpaberitelt kajastatakse kasumiaruandes real "finantstulud ja -kulud".

Nõuded ja lunastustähtajani hoitavad finantsinvesteeringud

Nõuded teiste osapoolte vastu, mida kontsern ei ole soetanud edasimüügiks, ja lunastustähtajani hoitavad finantsvarad kajastatakse edaspidi korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades sisemist intressimäära. Korrigeeritud soetusmaksumus arvutatakse kogu finantsvara kehtivusperioodi kohta, kusjuures arvesse võetakse igasugune soetamisel tekkinud diskonto või preemia ning tehinguga otseselt seotud kulutused.

Korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil kajastatavaid finantsvarasid hinnatakse alla juhul, kui on tõenäoline, et nende kaetav väärtus on väiksem kui bilansiline väärtus. Korrigeeritud soetusmaksumusel kajastatavate finantsvarade kaetav väärtus on finantsvarast tulevikus saadavate rahavoogude nüüdisväärtus diskonteerituna esmasel kajastamisel fikseeritud sisemise intressimääraga. Äritegevusega seotud finantsvarade allahindlus kajastatakse kasumiaruandes ärikuluna (real : "mitmesugused tegevuskulud") ning investeerimistegevusega seotud finantsvarade allahindlus kajastatakse kasumiaruandes finantskuluna.

Individuaalselt oluliste finantsvarade väärtuse langust hinnatakse iga objekti jaoks eraldi. Nõudeid hinnatakse ebatõenäoliselt laekuvaks ka varem, kui on muid sündmusi, mis viitavad sellele, et nõude kaetav väärtus on väiksem kui nõude bilansiline väärtus.

Varem alla hinnatud nõude laekumisel või muude sündmuste korral, mis näitavad, et allahindlus ei ole enam põhjendatud, kajastatakse allahindluse tühistamine kasumiaruandes selle kulu vähendusena, kus allahindlus algselt kajastati.

Intressitulud nõuetelt kajastatakse kasumiaruandes real "finantstulud ja -kulud".

Soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad

Soetusmaksumuses kajastatavaid finantsvarasid tuleb hinnata alla nende kaetavale väärtusele juhul, kui viimane on finantsvara bilansilisest maksumusest madalam. Soetusmaksumuses kajastatavate finantsvarade kaetav väärtus on finantsvarast eeldatavasti tulevikus saadavad rahavood diskonteerituna turu keskmise tulususemääraga sarnaste finantsvarade suhtes. Finantsvara allahindlus kajastatakse kasumiaruandes finantskuluna. Soetusmaksumuses kajastatavate finantsvarade allahindlust hiljem ei tühistata.

Finantsvarade kajastamine lõpetatakse siis, kui kontsern kaotab õiguse finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapooltele üle varast tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest.

Raha

Raha ekvivalendina kajastatakse rahavoogude aruandes lühiajalisi (kuni 3-kuulise tähtajaga soetatud) kõrge likviidsusega investeeringuid, mida on võimalik konverteerida teadaoleva summa raha vastu ning mille puhul puudub oluline turuväärtuse muutuse risk, sh. kassas ja pangas arvelduskontodel olev raha, kuni 3-kuulised tähtajalised deposiidid ning intressiturufondi osakud.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Emaettevõtte arvestusvaluutaks on euro, mis on ka kontserni konsolideeritud ja emaettevõtte konsolideerimata aruannete esitusvaluutaks; kõiki teisi valuutasid loetakse välisvaluutadeks.

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel võetakse aluseks tehingu toimumise päeval ametlikult kehtivad Euroopa Keskpanga valuutakurssid. Välisvaluutas fikseeritud rahalised varad ja kohustused hinnatakse bilansipäeva seisuga ümber eurodesse bilansipäeval ametlikult kehtiva Euroopa Keskpanga valuutakursside alusel.

Ümberhindamise tulemusena saadud kursikasumid ja -kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes, kusjuures ärituludes ja -kuludes kajastatakse valuutakursi kasumid ja kahjumid, mis on seotud tarnijate ja ostjate arveldustega; muud välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud finantstuludes ja -kuludes.

Kui tütarettevõtete arvestusvaluuta ei lange kokku emaettevõtte arvestusvaluutaga, siis kasutatakse tütarettevõtete välisvaluutas koostatud aruannete ümberarvestusel järgmisi valuutakursse:

- kõik tütarettevõtete vara ja kohustuste kirjed (k.a. selliste tütarettevõtete soetamisel tekkinud firmaväärtus ja õiglase väärtuse korrigeerimised) hinnatakse ümber bilansipäeva kursi alusel;
- tütarettevõtete tulud, kulud ja muud omakapitali muutused hinnatakse ümber perioodi kaalutud keskmise kursiga.

Erinevate valuutakursside kasutamisest tekkivat ümberhindluse vahet kajastatakse omakapitali kirjel "realiseerimata kursivahed".

Finantsinvesteeringud

Emaettevõtte konsolideerimata bilansis (esitatud lisas nr.8) on investeeringud tütar-, ühis- 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. Soetusmaksumuses kajastatavate investeeringute allahindluse osas vaata täiendavat informatsiooni arvestuspõhimõttest.

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

Varud

Varud võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb varude ostuhinnast, ostuga kaasnevast tollimaksust, muudest mittetagastatavatest maksudest ja soetamisega otseselt seotud veokuludest, millest on maha arvatud hinnaalandid. Varude soetusmaksumuse kindlaks määramisel kasutatakse kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit. Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimismaksumus. Varude allahindlusi nende neto realiseerimismaksumusele kajastatakse aruandeperioodi kuluna kasumiaruandes real "kaubad, toore, materjal ja teenused".

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteering on maa või hoone, mida hoitakse kas renditulu teenimise või turuväärtuse tõusmise eesmärgil ning mida ei kasutata kontserni enda majandustegevuses. Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid. Kinnisvarainvesteeringu edasisel kajastamisel lähtutakse õiglase väärtuse meetodist, mis tähendab, et kinnisvarainvesteering hinnatakse igal bilansipäeval tema õiglasele väärtusele. Kinnisvarainvesteeringu hindamisel õiglasesse väärtusesse kasutatakse sõltumatute professionaalsete hindajate abi. Väärtuse muutusest tulenevaid kasumeid / kahjumeid kajastatakse kasumiaruandes real "muud äritulud" / "muud ärikulud".

Kinnisvaraobjekt klassifitseeritakse bilansis ümber, kui selle kasutamise eesmärk on muutunud. Alates muutuse toimumise kuupäevast rakendatakse objektile selle varadegrupi arvestuspõhimõtteid, kuhu see objekt ümber klassifitseeriti. Juhul, kui eelnevalt kinnisvarainvesteeringuna kajastatud objekt klassifitseeritakse ümber kas varudeks või materiaalseks põhivaraks, siis loetakse selle objekti õiglast väärtust ümberklassifitseerimise kuupäeval vara uueks tuletatud soetusmaksumuseks.

Kinnisvaraobjekti, mida ehitatakse või arendatakse selleks, et seda tulevikus kasutada kinnisvarainvesteeringutena, kajastatakse juba ehitus- või arendustegevuse ajal (või juhendi esmakordsel rakendamisel) kinnisvarainvesteeringuna lähtudes ühest ülalkirjeldatud meetodist.

Kui eelnevalt varudena kajastatud kinnisvaraobjekt klassifitseeritakse ümber kinnisvarainvesteeringuks, siis kajastatakse nii positiivne kui ka negatiivne vahe vara õiglase väärtuse ja bilansilise väärtuse vahel ümberklassifitseerimise kuupäeval kasumiaruandes real "muud äritulud" / "muud ärikulud".

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse varasid maksumusega alates 959 eurost ja kasuliku elueaga üle ühe aasta. Varad, mille kasulik eluiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 959 eurot, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudena) ja vara kasutusele võtmise hetkel kantakse 100%-liselt kulusse.

Edaspidi kajastatakse materiaalsel põhivara bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud amortisatsioon ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. 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.

Arvelevõetud 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 lineaarse amortisatsiooni meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust elueast. Amortisatsioonimäärad aastas on põhivara gruppidele järgmised:

- Autorongid 5 %
- Vedurid 5 %
- Transpordivahendid 20-40 %
- Laevad 10 %
- Muu inventar, tööriistad ja sisseseade 20-40 %

Vara amortiseerimine lõpetatakse kui vara lõppväärtus, milleks on summa, mida kontsern saaks vara võõrandamisel täna, juhul kui vara oleks sama vana ja samas seisukorras, nagu ta on eeldatavasti tema kasuliku eluea lõppedes, ületab tema bilansilist jääkmaksumust.

Materiaalse põhivara amortisatsioonimeetodid, -normid ja lõppväärtused vaadatakse üle kui esineb selleks märke.

Materiaalse põhivara 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 see vara või raha genereeriva üksuse moodustavad varad alla kuni kaetava väärtuseni, milleks on kas sellest varast tulevikus saadavate rahavoogude nüüdisväärtus (ehk kasutusväärtus) või selle vara õiglane väärtus, mida on vähendatud müügikulutustega, olenevalt kumb on kõrgem. Vara õiglase väärtuse määramisel kasutatakse vajadusel kontserniväliste ekspertide abi. Allahindlus kajastatakse aruandeperioodi kuluna kasumiaruande real "põhivara amortisatsioon ja väärtuse langus". Kui hiljem vara kaetav väärtus on tõusnud üle vara bilansilise väärtuse, siis allahindlus tühistatakse ja suurendatakse vara bilansilist väärtust, kuid mitte suurema summani, kui bilansilise väärtuseni, mis varal oleks, kui allahindlust ei oleks tehtud. Vara allahindluse tühistamine kajastatakse kasumiaruandes samal real, kus kajastati ka varasem allahindlus.

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamisel või siis, kui kontsern ei eelda selle vara kasutamisest või müügist enam majandusliku kasu saamist. Materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest tekkivad kasumid ja kahjumid kajastatakse selle perioodi, millal kajastamine lõpetati, kasumiaruandes real "muud äritulud" või "muud ärikulud".

Äriühendustest eraldi omandatud immateriaalsed varad võetakse arvele ainult juhul, kui on täidetud järgmised tingimused:

- a) varaobjekt on kontserni poolt kontrollitav;
- b) on tõenäoline, et kontsern saab objekti kasutamisest tulevikus tulu;
- c) objekti soetusmaksumus on usaldusväärselt hinnatav.

Immateriaalsed varad, mis on omandatud läbi äriühenduse, võetakse arvele firmaväärtusest eraldi, kui need varaobjektid on eraldatavad või on tekkinud lepingulistest või muudest juriidilistest õigustest ja nende õiglase väärtust saab omandamise kuupäeval usaldusväärselt hinnata.

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

Immateriaalsete varade puhul hinnatakse vara kasulik eluiga (kuni 10 aastat). Immateriaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarset amortisatsiooni meetodit. Amortisatsioonimäärad aastas on järgmised:

- Ostetud litsentsid, kaubamärgid jne. 20%

Immateriaalse vara amortisatsiooni kulu kajastatakse kasumiaruande real "põhivara amortisatsioon ja väärtuse langus".

Uurimis- ja arendusväljaminekud

Uurimisväljaminekud kajastatakse nende tekkimisel kuludena. Immateriaalsed varad, mis tulenevad arendusprojektidest, võetakse varana arvele vaid siis, kui kontsern suudab näidata (1) oma tehnilisi võimalusi vara viimiseks kasutamise- või müügikõlblikku valmidusse; (2) oma kavatsust arendusprojekt lõpule viia ja võimet seda vara kasutada või müüa; (3) kuidas vara tulevikus majanduslikku kasu toob; (4) oma finantsilisi võimalusi arendusprojekt lõpetada; ja (5) et arendusprojektiga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Pärast arvele võtmist kajastatakse arendusprojekte nende soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud amortisatsioon ja võimalikud vara väärtuse languse kahjumid. Kapitaliseeritud kulutused amortiseeritakse vastavalt perioodile, mille jooksul eeldatakse sellest projektist müügitulu saamist.

Kui arendusprojekt ei ole veel kasutamiseks või müügiks valmis, siis viiakse selliste projektide osas igal aastal läbi vara väärtuse languse test. Juhul, kui aasta sees tekib asjaolusid, mis viitavad võimalikule vara väärtuse langusele, viiakse väärtuse languse test läbi sagedamini.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 959**Rendid**

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

Kapitalirendi tingimustel soetatud vara võetakse rentniku bilansis arvele vara soetusmaksumuses või miinimumrendimaksete nüüdisväärtuses juhul, kui viimane on madalam. Kapitalirendi tingimustel soetatud varade amortisatsiooniperioodiks on vara kasulik tööiga või rendiperiood, olenevalt sellest, mis on lühem. Kapitalirendi tingimustel müüdud vara kajastatakse rendileandja bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas. Rendimaksed jagatakse finantskuluks / -tuluks ja rendikohustuse / -nõude tasumiseks selliselt, et intressimäär oleks igal ajahetkel sama.

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

Finantskohustused

Finantskohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on finantskohustuse eest saadud tasu õiglane väärtus. Edaspidi kajastatakse finantskohustusi nende korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades sisemist intressimäära. Tehingukulud võetakse arvesse sisemise intressimäära arvutamisel ning kantakse kuludesse finantskohustuse eluea jooksul.

Finantskohustustega kaasnev intressikulu kajastatakse tekkepõhiselt perioodikuluna kasumiaruande real "finantstulud ja -kulud". Finantskohustuse kajastamine lõpetatakse siis, kui see on tasutud, tühistatud või aegunud.

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Bilansis kajastatakse eraldi juhul, kui kontsernil lasub enne bilansipäeva toimunud kohustavast sündmusest tulenevalt juriidiline või tegevusest tingitud kohustus, mille realiseerumine on tõenäoline ja mille kohustuse summat on võimalik usaldusväärselt mõõta. Eraldiste hindamisel on lähtutud juhatuse hinnangutest, kogemustest ja vajadusel ka sõltumatute ekspertide hinnangutest ning need kajastatakse bilansis summas, mis on bilansipäeva seisuga vajalikud eraldisega seotud kohustuste rahuldamiseks.

Lubadused, garantiid ja muud kohustused, mis teatud tingimustel võivad tulevikus muutuda kohustusteks, kuid mille realiseerumise tõenäosus on emaettevõtte juhtkonna hinnangul väiksem kui mitterealiseerumise tõenäosus, on avalikustatud tingimuslike kohustustena raamatupidamise aastaaruande lisades.

Kohustuslik reservkapital

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

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasel väärtuses. Kui tasumine toimub tavatingimustest pikema perioodi jooksul, kajastatakse tulu saadava tasu nüüdisväärtuses. Kaupade müügist tulenevat tulu kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav. Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel. Agenteerimisteenustest tekkinud tulu kajastatakse brutomeetodil. Intressitulu kajastatakse tekkepõhiselt lähtudes sisemisest intressimäärast. Dividenditulu kajastatakse vastavalt nõudeõiguse tekkimisele.

Maksustamine

Emaettevõtte ja Eestis registreeritud tütarettevõtted

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtete kasumit, vaid väljamakstavaid dividende. Alates 1. jaanuarist 2008. a on maksumääraks 21/79 netodividendidelt. Kuna tulumaksu objektiks on ettevõtte kasumi asemel väljamakstavad dividendid, siis ei eksisteeri erinevusi varade ja kohustuste maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel, millelt tekiks edasilükkunud tulumaksu nõue või kohustus.

Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustust kontserni vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali

väljamaksmisel dividendidena. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud lisas 15. Dividendide maksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Välismaal registreeritud tütarettevõtted

Vastavalt tulumaksuseadustele on ettevõtte puhaskasum, mida on korrigeeritud tulumaksuseaduses sätestatud ajutiste ja püsivate erinevustega, tulumaksuga maksustatav (Valgevenes maksumäär on 18%, Lätis - maksumäär 15%, Ukrainas – 19%).

Edasilükkunud tulumaks on kajastatud kohustusemeetodil kõigi bilansikuupäeval esinevate ajutiste erinevuste kohta varade ja kohustuste maksustamisbaasi ja nende bilansilise väärtuse vahel raamatupidamisarvestuses. Edasilükkunud tulumaksuvara kajastatakse ainult siis, kui on tõenäoline, et tulevikus tekivad kasumid, mille arvelt saab edasilükkunud tulumaksuvara kasutada.

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

Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansipäeva ja aruande koostamispäeva vahel, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Bilansipäevajärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustuste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on raamatupidamise aastaaruandes avalikustatud.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Sularaha kassas	13 683	11 136
Arvelduskontod	2 336 959	1 673 553
Kokku raha	2 350 642	1 684 689

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	3 530 468	3 530 468		
Ostjatelt laekumata arved	3 530 468	3 530 468		
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	40 276	40 276		5
Muud nõuded	3 513 201	1 025 031	2 488 170	
Laenunõuded	1 992 501	1 800	1 990 701	
Intressinõuded	497 474	5	497 469	
Dividendinõuded	964 747	964 747		
Viitlaekumised	58 479	58 479		
Ettemaksed	280 625	280 625		
Muud makstud ettemaksed	280 625	280 625		
Kokku nõuded ja ettemaksed	7 364 570	4 876 400	2 488 170	

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	2 056 567	2 056 567		
Ostjatelt laekumata arved	2 056 567	2 056 567		
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	74 987	74 987		
Muud nõuded	2 583 849	103 780	2 480 069	
Laenunõuded	2 042 022	1 465	2 040 557	
Intressinõuded	439 513	1	439 512	
Dividendinõuded	102 314	102 314		
Ettemaksed	97 665	97 665		
Muud makstud ettemaksed	97 665	97 665		
Kokku nõuded ja ettemaksed	4 813 068	2 332 999	2 480 069	

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Tooraine ja materjal	122 842	308 447
Kokku varud	122 842	308 447

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2013		31.12.2012	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	22 212	1 721	22 212	0
Käibemaks	10 031	61 031	44 878	31 048
Üksikisiku tulumaks		32 450	18	33 027
Sotsiaalmaks		34 257	28	59 754
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	8 033	4 011	7 851	8 598
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	40 276	133 470	74 987	132 427

Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2012	31.12.2013
11483792	Welton Enterprises OÜ	Eesti	Muu veetranspordi teenindamine	100	100
11246750	Transpal OÜ	Eesti	Veetranspordi rentimine	100	0
11091129	BSL AS	Eesti	Kaubavedu ja sõitjatevedu merel	100	100
11418044	Navirail OÜ	Eesti	Kaubavedu merel	100	100
40003596605	Merktrans SIA	Läti	Laevade agenteerimine	100	100
800016494	Merktrans IP	Valgevene	Ekspedeerimine	100	100
32143105	Merktrans OOO	Ukraina	Ekspedeerimine	99	99

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon					
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2012	Müük	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	Muud muutused	31.12.2013
Welton Enterprises OÜ	-110 987		-84 371	262 669	67 311
Transpal OÜ	2 921	-2 556		-365	0
BSL AS	-3 112 180		1 033 429	872	-2 077 879
Navirail OÜ	-10 368 237		-2 846 280		-13 214 517
Merktrans SIA	38 146		584	-277	38 453
Merktrans IP	-5 282			704	-4 578
Merktrans OOO	-29 362			1 341	-28 021
Kokku	-13 584 981	-2 556	-1 896 638	264 944	-15 219 231

18.02.2013 oli müüdud tütarettevõtte OÜ Transpal kahjumiga suuruses 365 eurot.

Lisa 7 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2012	31.12.2013
12169460	DFDS Seaways Eesti OÜ	Eesti	Merevedu	33	33

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon		
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2012	31.12.2013
DFDS Seaways Eesti OÜ	5 346	5 346
Kokku	5 346	5 346

Lisa 8 Pikaajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

		Kokku
	Aktsiad ja osad	
31.12.2011	5 220	5 220
Muud	126	126
31.12.2012	5 346	5 346
		Kokku
	Aktsiad ja osad	
31.12.2012	5 346	5 346
31.12.2013	5 346	5 346

Lisa 9 Materiaalne põhivara

(eurodes)

					Kokku
			Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
	Transpordi- vahendid	Muud masinad ja seadmed			
31.12.2011					
Soetusmaksumus	8 596 225	134 991	8 731 216	345 941	9 077 157
Akumuleeritud kulum	-5 092 384	-31 759	-5 124 143	-105 147	-5 229 290
Jääkmaksumus	3 503 841	103 232	3 607 073	240 794	3 847 867
Ostud ja parendused	0	2 803	2 803	31 176	33 979
Amortisatsioonikulu	-134 954	-11 780	-146 734	-59 288	-206 022
Müügid	-1 393 707	0	-1 393 707	-9 926	-1 403 633
31.12.2012					
Soetusmaksumus	2 562 418	144 227	2 706 645	332 694	3 039 339
Akumuleeritud kulum	-587 238	-49 972	-637 210	-129 938	-767 148
Jääkmaksumus	1 975 180	94 255	2 069 435	202 756	2 272 191
Ostud ja parendused	657 964	0	657 964	15 752	673 716
Amortisatsioonikulu	-163 198	-11 303	-174 501	-27 806	-202 307
Muud muutused	0	0	0	36	36
31.12.2013					
Soetusmaksumus	3 220 382	144 227	3 364 609	348 482	3 713 091
Akumuleeritud kulum	-750 436	-61 275	-811 711	-157 744	-969 455
Jääkmaksumus	2 469 946	82 952	2 552 898	190 738	2 743 636

Müüdnud materiaalne põhivara müügihinna

	2013	2012
Masinad ja seadmed	0	1 356 273
Kokku	0	1 356 273

Lisa 10 Immateriaalne põhivara

(eurodes)

		Kokku
	Muu immateriaalne põhivara	
31.12.2011		
Soetusmaksumus	57 486	57 486
Akumuleeritud kulum	-32 533	-32 533
Jääkmaksumus	24 953	24 953
Ostud ja parendused	192	192
Amortisatsioonikulu	-4 002	-4 002
31.12.2012		
Soetusmaksumus	57 678	57 678
Akumuleeritud kulum	-36 535	-36 535
Jääkmaksumus	21 143	21 143
Amortisatsioonikulu	-204	-204
Mahakandmised	-20 496	-20 496
31.12.2013		
Soetusmaksumus	37 182	37 182
Akumuleeritud kulum	-36 739	-36 739
Jääkmaksumus	443	443

Lisa 11 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
SIA UniCredit Leasing	1 275 053	541 819	733 234		1,221-3,721	EUR	2018
NORDEA FINANCE LATVIA	8 281	3 470	4 811		2,65+Euribor	LVL	2016
SIA SWEDLISINGS	11 339	2 653	8 686		2,43+Euribor	LVL	2017
Kapitalirendikohustused kokku	1 294 673	547 942	746 731				

	31.12.2012	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
SIA UniCredit Leasing	1 080 739	395 739	685 000		1,221-3,721	EUR	2015
NORDEA FINANCE LATVIA	11 751	3 378	8 373		2,65+Euribor	LVL	2016
Kapitalirendikohustused kokku	1 092 490	399 117	693 373				

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2013	31.12.2012
Masinad ja seadmed	2 604 049	2 143 785
Kokku	2 604 049	2 143 785

Lisa 12 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2013	2012
Kasutusrenditulu	453 866	496 752
Järgmiste perioodide kasutusrenditulu mittekatestatavatest lepingutest		
	31.12.2013	31.12.2012
12 kuu jooksul	453 866	479 783
1-5 aasta jooksul	1 815 000	2 199 000
Rendile või üürile antud varade bilansiline jääkmaksumus		
Masinad ja seadmed	2 604 049	2 133 278
Kokku	2 604 049	2 133 278

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2013	2012
Kasutusrendikulu	137 127	52 267
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatestatavatest lepingutest		
	31.12.2013	31.12.2012
12 kuu jooksul	200 725	395 739
1-5 aasta jooksul	682 446	685 000

Lisa 13 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Arvelduskrediit	318 340	318 340			4.25	EUR	2014
Laenud	3 594	3 594			3.27	EUR	2014
Lühiajalised laenud kokku	321 934	321 934					
Pikaajalised laenud							
Laenud	1 429 072	90 000	1 339 072		2	EUR	2015
Pikaajalised laenud kokku	1 429 072	90 000	1 339 072				
Kapitalirendikohustused kokku	1 294 673	547 942	746 731				
Laenukohustused kokku	3 045 679	959 876	2 085 803				

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Arvelduskrediit	273 462	273 462			4,25	EUR	2013
Laenud	4 152	4 152			3,27	EUR	2013
Lühiajalised laenud kokku	277 614	277 614					
Pikaajalised laenud							
Laenud	671 597		671 597		5	EUR	2014
Pikaajalised laenud kokku	671 597		671 597				
Kapitalirendikohustused kokku	1 092 490	399 117	693 373				
Laenukohustused kokku	2 041 701	676 731	1 364 970				

Lisainformatsioon kapitalirendi kohta on antud lisas nr.11

Lisa 14 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Võlad tarnijatele	10 267 925	10 267 925		
Võlad töövõtjatele	119 073	119 073		
Maksuvõlad	133 470	133 470		
Muud võlad	134 844	134 844		
Muud viitvõlad	134 844	134 844		
Saadud ettemaksed	769 476	769 476		
Kokku võlad ja ettemaksed	11 424 788	11 424 788		

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Võlad tarnijatele	7 309 729	7 309 729		
Võlad töövõtjatele	124 588	124 588		
Maksuvõlad	132 427	132 427		
Muud võlad	146 283	146 283		
Muud viitvõlad	146 283	146 283		
Saadud ettemaksed	66 466	66 466		
Kokku võlad ja ettemaksed	7 779 493	7 779 493		

Lisainformatsioon maksude kohta on antud lisas nr.5

Lisa 15 Aktsiakapital

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Aktsiakapital	1 278 000	1 278 000
Aktsiate arv (tk)	20 000	20 000
Aktsiate nimiväärtus	63.90	63.90

Kuna kontsernil on seisuga 31.12.2013 jaotamata kahjum summas 3 176 713 eurot siis puudub võimalus dividende välja maksta, seetõttu ei teki ka potentsiaalset tulumaksukohustust.

31.12.2013 seisuga ei vasta Merktrans AS-i konsolideeritud omakapital äriseadustiku paragrahvile 301. Ettevõtte omanikud on kinnitanud oma plaani viia vastavusse omakapitali täiendavate sissemaksete arvel. Sellest lähtuvalt on Merktrans AS käsitletav jätkuvalt tegutseva kontsernina.

Lisa 16 Müügitulu

(eurodes)

	2013	2012
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	10 441 123	8 598 323
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	13 805 047	5 732 216
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	24 246 170	14 330 539
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	12 062 754	9 770 733
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	12 062 754	9 770 733
Kokku müügitulu	36 308 924	24 101 272
Müügitulu tegevusalade lõikes		
52291 Veoste ekspedeerimine	15 840 523	10 954 587
50201 Kaubavedu merel ja rannavetes	8 778 848	2 385 082
52292 Mere-lastiveo organiseerimine	9 025 826	52 641
52229 Muud veetranspordi teenindavad tegevusalad	2 054 752	10 095 211
82991 Muud mujal liigitamata äritegevust abistavad tegevused	0	73 415
77121 Veokite rentimine ja kasutusrent	608 975	540 336
Kokku müügitulu	36 308 924	24 101 272

Lisa 17 Muud äritulud

(eurodes)

	2013	2012
Kasum valuutakursi muutustest	376 732	110 078
Trahhid, viivised ja hüvitised	157	495
Muud	12 456	9 216
Kokku muud äritulud	389 345	119 789

Lisa 18 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2013	2012
Tooraine ja materjal	627 352	281 844
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	6 431	6 100
Müügi eesmärgil ostetud teenused	27 286 258	18 426 839
Energia	2 710 618	1 523 794
Kütus	2 710 618	1 523 794
Üür ja rent	4 097 281	1 921 887
Muud	302 195	1 778 489
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	35 030 135	23 938 953

Lisa 19 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2013	2012
Üür ja rent	196 222	105 819
Energia	22 523	30 258
Elektrienergia	3 309	2 376
Kütus	19 214	27 882
Mitmesugused bürookulud	101 705	71 243
Lähetuskulud	21 015	22 117
Koolituskulud	33 265	15 701
Sõiduautode remont ja hooldus	85 361	18 763
Muud	233 807	616 086
Kokku mitmesugused tegevuskulud	693 898	879 987

Lisa 20 Tööjõukulud

(eurodes)

	2013	2012
Palgakulu	1 799 496	1 875 208
Sotsiaalmaksud	596 491	628 827
Pensionikulu	4 035	3 413
Muud	3 013	3 350
Kokku tööjõukulud	2 403 035	2 510 798
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	131	126

Lisa 21 Muud ärikulud

(eurodes)

	2013	2012
Kahjum materiaalse põhivara müügist	0	47 360
Kahjum valuutakursi muutustest	102 738	0
Trahvid, viivised ja hüvitised	463	763
Muud	204 714	27 465
Kokku muud ärikulud	307 915	75 588

Lisa 22 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2013	2012
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-163 874	-111 918
Muud intressitulud	3 547	59 349
Intressikulu kapitalirendilt	-34 422	-44 378
Muud intressikulud	-50 262	-190 287
Dividenditulud	964 747	102 314
Muud finantstulud ja -kulud	-147	2 432
Intressitulu laenuidelt	57 976	166 365
Kokku muud finantstulud ja -kulud	777 565	-16 123

Lisa 23 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2012
	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	792
Kokku	792

Lisa 24 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	CNP Investments N.V.
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Curacao
Kontserni nimetus, millesse kuulub emaettevõtja	Tintrade Holding N.V.
Riik, kus kontserni emaettevõtja on registreeritud	Curacao

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2013		31.12.2012	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Emaettevõtja	0	1 406 500	0	648 938
Sidusettevõtjad	2 897 236	18 248	0	0
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	0	0	2 687 238	6 680 803

2013	Ostud	Müügid
Sidusettevõtjad	506 801	1 062 556
2012	Ostud	Müügid
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	5 256 504	2 224 588

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2013	2012
Arvestatud tasu	48 000	48 000

Lisa 25 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Varad		
Käibevara		
Raha	1 275 475	842 445
Nõuded ja ettemaksed	3 165 799	4 656 786
Kokku käibevara	4 441 274	5 499 231
Põhivara		
Finantsinvesteeringud	8 473	30 870
Nõuded ja ettemaksed	11 220 339	6 917 492
Materiaalne põhivara	2 629 077	2 147 496
Immateriaalne põhivara	350	20 845
Kokku põhivara	13 858 239	9 116 703
Kokku varad	18 299 513	14 615 934
Kohustused ja omakapital		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Laenukohustused	859 977	669 201
Võlad ja ettemaksed	2 044 147	330 836
Kokku lühiajalised kohustused	2 904 124	1 000 037
Pikaajalised kohustused		
Laenukohustused	2 050 673	720 439
Kokku pikaajalised kohustused	2 050 673	720 439
Kokku kohustused	4 954 797	1 720 476
Omakapital		
Aktiivkapital nimiväärtuses	1 278 000	1 278 000
Kohustuslik reservkapital	20 090	20 090
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	11 597 368	10 777 795
Aruandeaasta kasum (kahjum)	449 258	819 573
Kokku omakapital	13 344 716	12 895 458
Kokku kohustused ja omakapital	18 299 513	14 615 934

Lisa 26 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	2013	2012
Müügitulu	25 570 577	20 054 024
Muud äritulud	3 572	3 089 692
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-23 567 776	-18 468 989
Mitmesugused tegevuskulud	-474 816	-277 733
Tööjõukulud	-456 094	-396 308
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-176 381	-147 277
Muud ärikulud	-458 741	-4 064
Kokku ärikasum (-kahjum)	440 341	3 849 345
Muud finantstulud ja -kulud	8 917	-3 029 772
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	449 258	819 573
Aruandeaasta kasum (kahjum)	449 258	819 573

Lisa 27 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	2013	2012
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	440 341	3 849 345
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-176 381	-147 277
Kasum (kahjum) põhivara müügist	0	-3 081
Muud korrigeerimised	6 318	-12 965
Kokku korrigeerimised	-170 063	-163 323
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-1 178 986	48 103
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	1 713 311	-2 416 345
Kokku rahavood äritegevusest	804 603	1 317 780
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-22 963	-7 649
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	0	-259 944
Antud laenud	-763 000	-3 287 576
Antud laenude tagasimaksed	95 430	1 850 872
Laekunud intressid	19 304	1 182 989
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-671 229	-521 308
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	717 000	263 716
Saadud laenude tagasimaksed	0	-228 763
Arvelduskrediidi saldo muutus	44 696	162 940
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-394 739	-419 790
Makstud intressid	-58 688	-43 981
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	308 269	-265 878
Kokku rahavood	441 643	530 594
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	842 445	310 435
Raha ja raha ekvivalentide muutus	441 643	530 594
Valuutakursside muutuste mõju	-8 613	1 416
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 275 475	842 445

Lisa 28 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

				Kokku
	Aktsiakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2011	1 278 000	20 090	10 777 795	12 075 885
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	819 573	819 573
31.12.2012	1 278 000	20 090	11 597 368	12 895 458
Aruandeaasta kasum (kahjum)			449 258	449 258
31.12.2013	1 278 000	20 090	12 046 626	13 344 716

Emaettevõtte korrigeeritud konsolideerimata omakapital (ärieadustikus kehtestatud nõuetele vastavuse arvestamiseks) on seisuga 31. detsember järgmine:

Emaettevõtte konsolideerimata omakapital:

2013 a. 13 344 716

2012 a. 12 895 458

Tütar- ja sidusettevõtete väärtus emaettevõtte konsolideerimata bilanss:

2013 a. -8 473

2012 a. -30 870

Tütar- ja sidusettevõtete väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil:

2013 a. -15 219 231

2012 a. -13 580 898

Kokku korrigeeritud omakapital:

2013 a. -1 882 988

2012 a. -716 310

Lisa 29 Tegevuse jätkuvus

Seisuga 31. detsember 2013 oli ettevõtte käibekapital negatiivne. Ettevõtte raamatupidamise aastaaruanne on koostatud lähtudes ettevõtte tegevuse jätkumisest. Juhtkonna hinnangul ei tekita negatiivne käibekapital ettevõtte majandusraskusi 2014 aastal, kuna vastavalt rahavoogude prognoosile suudab ettevõtte katta kõik lühiajalised kohustused.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2014

Aktsiaselts MERKTRANS (registrikood: 10042761) 01.01.2013 - 31.12.2013 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ALEKSANDR KOVALJOV	Juhatuse liige	30.06.2014

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

AS Merktrans aktsionäridele

Oleme auditeerinud kaasnevat AS Merktrans konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31. detsember 2013 ning eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet, aastaaruande koostamisel kasutatud peamiste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muud selgitavat informatsiooni.

Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ning õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti hea raamatupidamistava nõuetega ning sellise sisekontrollisüsteemi eest mida juhtkond peab vajalikuks, võimaldamaks raamatupidamise aastaaruande korrektset koostamist ja esitamist ilma pettustest või vigadest tulenevate oluliste väärkajastamisteta.

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada auditi põhjal arvamust raamatupidamise aastaaruande kohta. Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega (Eesti). Need standardid nõuavad, et me oleme vastavuses eetikanõuetega ning et me planeerime ja viime auditi läbi omandamaks põhjendatud kindlustunde selle kohta, et raamatupidamise aastaaruanne ei sisalda olulisi väärkajastamisi.

Audit hõlmab raamatupidamise aastaaruandes esitatud arv näitajate ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali kogumiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Nende protseduuride hulk ja sisu sõltuvad vandeaudiitori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi. Asjakohaste auditi protseduuride kavandamiseks võtab vandeaudiitor nende riskihinnangute tegemisel arvesse õige ja õiglase raamatupidamise aastaaruande koostamiseks ja esitamiseks juurutatud sisekontrollisüsteemi, kuid mitte selleks, et avaldada arvamust sisekontrolli tulemuslikkuse kohta. Audit hõlmab ka kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasuse, juhatuse poolt tehtud raamatupidamislike hinnangute põhjendatuse ja raamatupidamise aastaaruande üldise esituslaadi hindamist.

Usume, et kogutud auditi tõendusmaterjal on piisav ja asjakohane meie arvamuse avaldamiseks.

Arvamus

Arvamus

Meie arvates kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt AS Merktrans finantsseisundit seisuga 31. detsember 2013 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

/allkirjastatud digitaalselt/

Ivar Kiigemägi

Vandeaudiitori number 527

Ernst & Young Baltic AS

Audiitorettevõtja tegevusloa number 58

Rävala pst 4, 10143 Tallinn

Ilja Fenenko

Vandeaudiitori number 432

30. juuni 2014

Audiitorite digitaalallkirjad

Aktsiaselts MERKTRANS (registrikood: 10042761) 01.01.2013 - 31.12.2013 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
IVAR KIIGEMÄGI	Vandeaudiitor	30.06.2014
ILJA FENENKO	Vandeaudiitor	30.06.2014

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2013
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-2 014 400
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 162 313
Kokku	-3 176 713
Jaotamine	
Kokku	-3 176 713

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Veoste ekspedeerimine	52291	15840523	61.95%	Jah
Mere-lastiveo organiseerimine, laevade agenteerimine	52292	9025826	35.30%	Ei
Veokite rentimine ja kasutusrent	77121	608975	2.38%	Ei
Muud mujal liigitamata äritegevust abistavad tegevused	82991	95253	0.37%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6599350
Faks	+372 6599351
Mobiiltelefon	+372 5014448
E-posti aadress	juliana@merktrans.ee
E-posti aadress	info@merktrans.ee
Veebilehe aadress	www.merktrans.ee