

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2011

aruandeaasta lõpp: 31.12.2011

ärinimi: Aktsiaselts MERKTRANS

registrikood: 10042761

tänava/talu nimi, Liimi 1

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postsihtnumber: 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 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	16
Lisa 5 Pikaajalised finantsinvesteeringud	16
Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	17
Lisa 7 Ettemaksed	18
Lisa 8 Materiaalne põhivara	19
Lisa 9 Immateriaalne põhivara	20
Lisa 10 Kapitalirent	20
Lisa 11 Kasutusrent	21
Lisa 12 Laenukohustused	22
Lisa 13 Võlad ja ettemaksed	22
Lisa 14 Muud võlad	23
Lisa 15 Aktsiakapital	23
Lisa 16 Müügitulu	24
Lisa 17 Muud äritulud	24
Lisa 18 Tööjõukulud	25
Lisa 19 Muud ärikulud	25
Lisa 20 Finantstulud ja -kulud	25
Lisa 21 Seotud osapooled	25
Lisa 22 Sündmused pärast bilansipäeva	26
Lisa 23 Konsolideerimata bilanss	27
Lisa 24 Konsolideerimata kasumiaruanne	28
Lisa 25 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	29
Lisa 26 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	30

Tegevusaruanne

2011. aastal oli konsolideerimisgrupi käive 35 736 tuhat eurot, mis on suurem kui 2010. aastal.

Võrreldes 2011. ja 2010. majandusaastat omavahel, tuleb tunnistada, et 2011 aasta tulemus kontserni jaoks on kahjum suuruses 5 169 tuhat eurot (2010- kasum 773 tuhat eurot).

Traditsiooniliselt jätkas AS Merktrans oma tegevust ekspedeerimises ja laevade agenteerimises.

Veosteekspedeerimine (52291) moodustas 2011. aastal 25,82% müügitulust, agenteerimine (52292) – 20,11%, kaubavedu merel (50201) – 46,40 %, sõitjate vedu merel (50101) - 2,88%.

2011. aastal oli keskmine töötajate arv 108 ning palgakulu koos maksudega oli 1 775 474 eurot, 2010. aastal oli keskmine töötajate arv 137 ning palgakulu koos maksudega oli 3 056 244 eurot,

Tasud koos maksudega juhatuse liikmetele moodustasid 52 tuhat eurot. Nõukogu liikmetele 2011. aastal väljamakseid ja muid hüvesid ei ole tehtud.

Konsolideerimisgrupp koosneb järgmistest firmadest

- emettevõtte – AS MERKTRANS, Estonia
- tütarettevõtted
 - 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%
 - Transpal OÜ - osalus 100%
 - Navirail OÜ -osalus 100%

Peamised suhtarvud

	2011	2010
Müügitulu (tuh eur)	35 736	24 322
Puhaskasum (-kahjum) (tuh.eur)	-5169	773
Puhasrentaabilus = puhaskasum/müügitulu*100%	-14.46%	3.2%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara/lühiajalised kohustused	0.67%	0.83%
ROA = puhaskasum / varad kokku * 100%	-36.35%	4.12%
ROE = puhaskasum / omakapital kokku * 100	-192.06%	10,04%
Debitoorse võla käibekordaja (päevades) = debitoorne võlgnevus / müük * 365	65.31%	55.21%

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

_____ 2012. a

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	453 443	830 443	2
Nõuded ja ettemaksed	6 393 854	3 679 147	3
Varud	27 572	85 402	
Kokku käibevara	6 874 869	4 594 992	
Põhivara			
Finantsinvesteeringud	3 468 145	3 371 664	5
Nõuded ja ettemaksed	1 768	0	
Kinnisvarainvesteeringud	0	1 978 057	
Materiaalne põhivara	3 847 867	8 601 898	8
Immateriaalne põhivara	24 953	33 020	9
Kokku põhivara	7 342 733	13 984 639	
Kokku varad	14 217 602	18 579 631	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	1 098 963	2 407 016	12
Võlad ja ettemaksed	9 153 543	3 191 242	13
Kokku lühiajalised kohustused	10 252 506	5 598 258	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	1 273 816	5 278 314	12
Kokku pikaajalised kohustused	1 273 816	5 278 314	
Kokku kohustused	11 526 322	10 876 572	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Aktiikapital nimiväärtuses	1 278 000	1 278 233	15
Kohustuslik reservkapital	20 090	20 090	
Realiseerimata kursivahed	388	4 786	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	6 561 548	5 622 721	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-5 168 746	777 229	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	2 691 280	7 703 059	
Kokku omakapital	2 691 280	7 703 059	
Kokku kohustused ja omakapital	14 217 602	18 579 631	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2011	2010	Lisa nr
Müügitulu	35 736 196	24 322 436	16
Muud äritulud	383 138	556 895	17
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-32 265 671	-18 764 708	
Mitmesugused tegevuskulud	-968 679	-770 551	
Tööjõukulud	-3 394 542	-3 056 244	18
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-4 211 175	-1 188 104	
Muud ärikulud	-469 061	-307 876	19
Ärikasum (kahjum)	-5 189 794	791 848	
Finantstulud ja -kulud	21 048	-18 660	20
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-5 168 746	773 188	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-5 168 746	773 188	
sh emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	-5 168 746	773 188	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2011	2010	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-5 189 794	791 848	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	991 175	1 188 104	
Kasum (kahjum) põhivara müügist	-1 767	-474 910	
Muud korrigeerimised	3 225 170	103	
Kokku korrigeerimised	4 214 578	713 297	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-2 714 707	0	
Varude muutus	57 830	-2 386 705	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	5 661 295	213 033	
Kokku rahavood äritegevusest	2 029 202	-668 527	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-18 862	-469 527	
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	39 065	2 027 613	
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	0	-6 072	
Antud laenud	-1 496 464	-519 814	
Antud laenude tagasimaksed	1 138 147	55 611	
Laekunud intressid	555	6 971	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-337 559	1 094 782	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	54 934	3 180 506	
Saadud laenude tagasimaksed	0	-1 897 655	
Arvelduskrediidi saldo muutus	-209 481	365	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-1 847 747	-1 275 546	
Makstud intressid	-92 797	-542 671	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-2 095 091	-535 001	
Kokku rahavood	-403 448	-108 746	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	830 443	894 451	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-403 448	-108 746	
Valuutakursside muutuste mõju	26 448	44 738	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	453 443	830 443	2

Konsolideeritud koondkasumiaruanne

(eurodes)

	2011	2010
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-5 168 746	773 188
Muu koondkasum (-kahjum):		
Muud koondkasumid (-kahjumid)	-4 398	-362
Kokku muu koondkasum (-kahjum)	-4 398	-362
Aruandeaasta koondkasum (-kahjum)	-5 173 144	772 826
sh emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa koondkasumist (-kahjumist)	-5 173 144	772 826

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital				Kokku
	Aksiakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Realiseerimata kursivahed	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2009	1 278 233	6 391	5 148	5 723 809	7 013 581
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	773 189	773 189
Muutused reservides	0	13 699	0	-13 699	0
Muud muutused omakapitalis	0	0	-362	-83 349	-83 711
31.12.2010	1 278 233	20 090	4 786	6 399 950	7 703 059
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	-5 168 746	-5 168 746
Muud muutused omakapitalis	-233	0	-4 398	161 598	156 967
31.12.2011	1 278 000	20 090	388	1 392 802	2 691 280

Täiendav lisainformatsioon omakapitali kohta on kirjeldatud lisas nr.15

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AS-i Merktrans (edaspidi ka "emaettevõtte") ning tema tütarettevõtete (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 õiglasel väärtuses teatud finantsinvesteeringuid ja kinnisvarainvesteeringuid). Eesti hea raamatupidamistava on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev raamatupidamistava, mille põhiohused kehtestatakse Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

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

Järgnevalt on välja toodud peamised arvestuspõhimõtted ja hindamisalused

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

1. jaanuaril 2011 ühines Eesti Vabariik euroalaga ja võttis rahvusvaluutana kasutusele euro, mis asendas Eesti krooni.

Sellest tulenevalt on raamatupidamiskohustuslane seisuga 1. jaanuar 2011 teostanud raamatupidamiskontode saldode ümberarvestuse, lähtudes valuutakursist 15,6466 krooni/euro. 2011. aasta raamatupidamise aastaaruanne on esitatud eurodes.

Aruandes esitatud võrdlusandmed on Eesti kroonidest eurodesse ümber arvestatud üleminekukursiga 15,6466 krooni/euro. Kuna nimetatud kurss on ühtlasi ka varasematel perioodidel kehtinud fikseeritud vahetuskurss, ei tekkinud ümberarvestusest kursierinevusi.

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne sisaldab AS-i Merktrans ning selle tütarettevõtete finantsnäitajaid konsolideerituna rida-realt. Tütarettevõtted 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.

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 tegevust- ja finantspoliitikat.

Tütarettevõtted kasutavad oma aruannete koostamisel samu arvestuspõhimõtteid, mis emaettevõttegi. Kõik kontsernisisesed 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 tütarettevõtete kasumist või kahjumist ning netovarast, mis ei kuulu kontsernile, kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes ja bilansis (omakapitali koosseisus) eraldi real.

Uued tütarettevõtted kajastatakse konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes ostumeetodil.

Ostumeetodil kajastatavate äriühenduste soetusmaksumus jagatakse varade, kohustuste ja tingimuslike kohustuste õiglastele väärtustele omandamise kuupäeva seisuga. See osa soetusmaksumusest, mis ületab soetatud varade, kohustuste ja tingimuslike kohustuste õiglast väärtust, kajastatakse firmaväärtusena. Juhul, kui õiglane 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 õiglane 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 õiglasel väärtuses muutusega läbi kasumiaruande, soetamisega seotud kulutused.

Kõik tavapärasel turutingimustel toimuvad finantsvarade ostud ja müügid kajastatakse nende tehingute tehingupäeval, s.t. päeval, mil kontsern võtab endale kohustuse (näiteks sõlmib lepingu) teatud finantsvara ostuks või müügiks. Tavapärasel turutingimustel toimuvaks nimetatakse selliseid oste ja müüke, mille puhul osetava või müüdava finantsvara üleandmine müüjalt ostjale toimub antud turul väljakujunenud või vastavate tururegulatsioonidega nõutud perioodi jooksul.

Pärast algset arvelevõtmist kajastatakse kõiki finantsvarasid õiglasel 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 tuletisinstrumentid) – kajastatakse soetusmaksumuses.

Õiglasel väärtuses kajastatavad finantsvarad

Õiglasel väärtuses kajastatavad finantsvarad hinnatakse igal bilansipäeval ümber hetke õiglasele väärtusele, millest ei ole maha arvatud võimalikke vara realiseerimisega kaasnevat tehingukulutusi. Börsil noteeritud väärtpaberite puhul baseerub õiglane väärtus bilansipäeva sulgemishindadel ja Euroopa Keskpanka 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 õiglasel väärtuses kajastatavate finantsvarade realiseerimisel nagu ka intressid ja dividendid vastavalt väärtpaberitelt kajastatakse kasumiaruande 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 efektiivset 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 efektiivse intressimääraga. Äritegevusega seotud finantsvarade allahindlus kajastatakse kasumiaruandes ärikuluna (real : "mitmesugused tegevuskulud") ning investeerimistegevusega seotud finantsvarade allahindlus kajastatakse kasumiaruandes finantskuluna.

Individaalselt 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 algelt kajastati.

Intressitulu 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 panga arvelduskontodel olev raha, kuni 3-kuulised tähtajalised deposiidid ning intressiturufondi osakud.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Emaettevõtte arvustusvaluutaks 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 Keskpanka valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud rahalised varad ja kohustused hinnatakse bilansipäeva seisuga ümber eurodesse bilansipäeval ametlikult kehtiva Euroopa Keskpanka 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 emaeettevõtte arvestusvaluutaga, siis kasutatakse tütarettevõtete välisvaluutas koostatud aruannete ümberarvestusel järgmisi valuutakursse:

- a) kõik tütarettevõtete vara ja kohustuste kirjed (k.a. selliste tütarettevõtete soetamisel tekkinud firmaväärtus ja õiglase väärtuse korrigeerimised) hinnatakse ümber bilansipäeva kursi alusel;
- b) 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.23) 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 emaeettevõttel 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. Kinnisvara-investeeringu 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 kinnisvarainvesteeringuna, 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.

Materiaalne põhivara võetakse arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Omatarbeks ehitatud materiaalse põhivara finantseerimiseks võetud laenu kasutuse kulutused (s.h. lepingu sõlmimise tasu, amortisatsioon, intressid), mis on arvestatud alates ehitustegevuse algusest kuni valmis vara vastuvõtmiseni, kajastatakse materiaalse põhivara soetusmaksumuse osana.

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 vähemalt iga majandusaasta lõpul ja kui uued hinnangud erinevad eelnevatest, kajastatakse muutused raamatupidamislike hinnangute muutustena, s.t edasiulatuvalt.

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 õiglast väärtust saab omandamise kuupäeval usaldusväärselt hinnata.

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

Immateriaalsete varade puhul hinnatakse, kas tegemist on piiratud või määramata kasuliku elueaga varaga. Piiratud kasuliku elueaga immateriaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarset amortisatsiooni meetodit. Amortisatsioonimäärad aastas on järgmised:

- Ostetud litsentsid, kaubamärgid jne. 20%

Raamatupidamisprogramm ja arvutiprogramm, mis on seotud raudteeosakonna tegevusega, ei amortiseerita.

Piiratud kasuliku elueaga immateriaalse vara amortisatsiooni kulu kajastatakse kasumiaruande real "põhivara amortisatsioon ja väärtuse langus". Piiratud elueaga immateriaalsete varade amortisatsiooniperioodi ja -meetodit vaadatakse üle iga majandusaasta lõpul. Muutused eeldatavas kasulikus elueas või vara tulevase majandusliku kasu ajalisel struktuuris kajastatakse vastavalt kui muutusi amortisatsiooni-perioodis ja -meetodis ehk kui muutust raamatupidamislikes hinnangutes.

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

Määramata kasuliku elueaga immateriaalsete varade osas viiakse igal aastal kas iga varaobjekti või siis raha genereeriva üksuse osas läbi väärtuse languse test. Selliseid immateriaalseid varasid ei amortiseerita. Määramata kasuliku elueaga immateriaalsete varade kasulik eluiga vaadatakse üle igal aastal veendumaks, et tegemist on endiselt määramata kasuliku elueaga. Kui eluea määramatus on muutunud, siis kajastatakse muutust kasulikus elueas edasiulatuvalt.

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 müügiõigustlikku 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 miinimumrendimaksede nüüdiseväärtuses juhul, kui viimane on madalam. Kapitalirendi tingimustel soetatud varade amortisatsiooniperioodiks on vara kasulik tööiga või rendiperiood, olenevalt sellest, mis on lühem. Kapitalirendi tingimustel müüdüd 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 efektiivset intressimäära. Tehingukulud võetakse arvesse efektiivse intressimäära arvutamisel ning kantakse kuludesse finantskohustuse eluea jooksul.

Finantskohustustega kaasnev intressikulu kajastatakse tekkepõhiselt perioodikuluna kasumiaruande real "finantstulud ja -kulud", v.a. need intressikulud, mis on seotud omatarbeks ehitava materiaalse põhivara finantseerimisega (vaata selle kohta arvestuspõhimõtet H). Finantskohustuse kajastamine lõpetatakse siis, kui see on tasutud, tühistatud või aegunud.

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Bilansis kajastatakse eraldis 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.

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 netodividendidele. 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 16. Dividendide maksimisega 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 24%, Lätis - maksumäär 15%, Ukrainas – 25%).

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.

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.

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.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Sularaha kassas	12 613	12 784
Arvelduskontod	440 830	817 659
Kokku raha	453 443	830 443

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Nõuded ostjate vastu	4 587 311	1 733 516
Ostjatelt laekumata arved	4 587 311	1 733 516
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	22 212	503 900
Muud nõuded	1 367 322	1 210 471
Laenuõuded	3 228	0
Intressinõuded	1 364 094	1 210 471
Ettemaksed	439 221	242 426
Kokku nõuded ja ettemaksed	6 416 066	3 690 313

Aruandeaasta jooksul ei ole nõudedid alla hinnatud (2010: 0 eurot).

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2011		31.12.2010	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	22 212	0	22 212	0
Üksikisiku tulumaks	0	70 034	0	99 259
Sotsiaalmaks	0	9 646	0	104 733
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	26 653	481 688	0
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	22 212	106 333	503 900	203 992

Lisa 5 Pikaajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Muud pikaajalised finantsinvesteeringud	3 468 145	3 371 664
Kokku pikaajalised finantsinvesteeringud	3 468 145	3 371 664

Pikaajalised finantsinvesteeringud koosnevad laenudest antud sideettevõtetele (intressimääraga 3%-5%, tagastamise tähtajaga 31.12.2013)

Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2010	31.12.2011
11483792	Welton Enterprises OÜ	Eesti	Muu veetranspordi teenindamine	100	100
11246750	Transpal OÜ	Eesti	Veetranspordi rentimine	100	100
11091129	BSL AS	Eesti	Kaubavedu ja sõtjatevedu merel	100	100
11418044	Navirail OÜ	Eesti	Kaubavedu merel	0	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	31.12.2010	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	Muud muutused	31.12.2011
Welton Enterprises OÜ	-206 653	-24 221	0	-230 874
Transpal OÜ	3 469	56 874	0	60 343
BSL AS	290 826	181 239	306	472 371
Navirail OÜ	0	-3 646 797		-3 646 797
Merktrans SIA	43 676	-8 665	559	35 570
Merktrans IP	-10 144	0	4 600	-5 544
Merktrans OOO	1 561	0	41	1 602
Kokku	122 735	-3 441 570	5 506	-3 313 329

Omandatud osalused			
Tütarettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
Navirail OÜ	100	14.03.2011	1

Müüdnud osalused			
Tütarettevõtja nimetus	Müüdnud osaluse %	Müüdnud osalus müügihinna	Müüdnud osaluse müügikasum (-kahjum)
Rostek Trans OÜ	100	3 036	0
Rostek Europe EST OÜ	100	3 036	0
OOO SP Merktrans	100	245	161 598

06.10.2011.a. oli müüdnud tütarettevõtted Rostek Trans OÜ, Rostek Europe EST OÜ ja OOO SP Merktrans (Venemaa).

Lisa 7 Ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Muud makstud ettemaksed	439 221	439 221		
Kokku ettemaksed	439 221	439 221		
	31.12.2010	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Muud makstud ettemaksed	242 426	242 426		
Kokku ettemaksed	242 426	242 426		

Muud makstud ettemaksed koosnevad summadest, mis makstud AS Merktrans poolt JSC Russian Railways järgmise aasta teenuste tasumise eesmärgiga.

Lisa 8 Materiaalne põhivara

(eurodes)

	Ehitised			Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Kokku
		Transpordi- vahendid	Muud masinad ja seadmed			
31.12.2009						
Soetusmaksumus	0	13 343 848	0	13 343 848	390 170	13 734 018
Akumuleeritud kulum	0	-3 297 671	0	-3 297 671	-122 012	-3 419 683
Jääkmaksumus	0	10 046 177	0	10 046 177	268 158	10 314 335
Ostud ja parendused	338 137	10 132	94 668	104 800	26 590	469 527
Kapitaliseeritud laenukulutused	146 120	0	53 441	53 441	5 350	204 911
Lisandumised äriühenduste kaudu		0	642 295	642 295	58 731	701 026
Amortisatsioonikulu	-1 025	-957 993	-150 878	-1 108 871	-46 620	-1 156 516
Müügid		-1 537 753	0	-1 537 753	-14 950	-1 552 703
Ümberklassifitseerimised	-483 232	0	0	0	0	-483 232
Muud muutused	0	110 013	-397	109 616	-5 066	104 550
31.12.2010						
Soetusmaksumus	0	11 827 269	788 279	12 615 548	450 830	13 066 378
Akumuleeritud kulum	0	-4 156 693	-149 150	-4 305 843	-158 637	-4 464 480
Jääkmaksumus	0	7 670 576	639 129	8 309 705	292 193	8 601 898
Ostud ja parendused	0	0	0	0	18 692	18 692
Lisandumised äriühenduste kaudu	0	-7 681	128 705	121 024	30 270	151 294
Amortisatsioonikulu	0	-939 054	-11 314	-950 368	-32 571	-982 939
Allahindlused väärtuse languse tõttu	0	-3 220 000	0	-3 220 000	0	-3 220 000
Müügid	0	0	-4 308	-4 308	-31 189	-35 497
Ümberklassifitseerimised	0	0	-648 980	-648 980	-36 601	-685 581
Muud ümberklassifitseerimised	0	0	-648 980	-648 980	-36 601	-685 581
31.12.2011						
Soetusmaksumus	0	8 596 225	134 991	8 731 216	345 941	9 077 157
Akumuleeritud kulum	0	-5 092 384	-31 759	-5 124 143	-105 147	-5 229 290
Jääkmaksumus	0	3 503 841	103 232	3 607 073	240 794	3 847 867

Müüdnud materiaalne põhivara müügihinnas

	2011	2010
Masinad ja seadmed	0	1 537 753
Transpordivahendid	0	1 537 753

Muu materiaalne põhivara	37 811	14 950
Kokku	37 811	1 552 703

Lisa 9 Immateriaalne põhivara

(eurodes)

	Muu immateriaalne põhivara	Kokku
31.12.2009		
Soetusmaksumus	57 318	57 318
Akumuleeritud kulum	-17 016	-17 016
Jääkmaksumus	40 302	40 302
Amortisatsioonikulu	-7 212	-7 212
Muud muutused	-70	-70
31.12.2010		
Soetusmaksumus	57 318	57 318
Akumuleeritud kulum	-24 298	-24 298
Jääkmaksumus	33 020	33 020
Ostud ja parendused	170	170
Amortisatsioonikulu	-8 235	-8 235
Muud muutused	-2	-2
31.12.2011		
Soetusmaksumus	57 486	57 486
Akumuleeritud kulum	-32 533	-32 533
Jääkmaksumus	24 953	24 953

Lisa 10 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
SEB LIISING	41 248	41 248	0	0	5,17	EUR	15.11.12
UNICREDIT LEASING	1 450 939	370 508	1 080 431	0	3,27	EUR	30.04.15
SIA SWEDLIZINGS	6 613	6 613	0	0	2,30	LVL	31.12.12
Kapitalirendikohustused kokku	1 498 800	418 369	1 080 431	0			

	31.12.2010	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
SEB LIISING	84 051	42 803	41 248	0	5,17	EUR	15.11.12
UNICREDIT LEASING	1 798 376	347 726	1 450 650	0	5,74	EUR	30.04.15
SWEDBANK LIISING	1 450 156	952 648	497 508	0	3,81	EUR	14.06.12
SIA SWEDLIZINGS	13 833	7 319	6 514	0	2,30	LVL	15.10.12
Kapitalirendikohustused kokku	3 346 416	1 350 496	1 995 920	0			

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2011	31.12.2010
Masinad ja seadmed	6 903 749	7 860 845
Kokku	6 903 749	7 860 845

Lisa 11 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2011	2010
Kasutusrenditulu	538 989	565 386
Järgmiste perioodide kasutusrenditulu mittekatestatavatest lepingutest		
	31.12.2011	31.12.2010
12 kuu jooksul	515 226	565 000
1-5 aasta jooksul	2 524 156	2 800 000
Rendile või üürile antud varade bilansiline jääkmaksumus		
Masinad ja seadmed	2 258 061	2 397 340
Kokku	2 258 061	2 397 340

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2011	2010
Kasutusrendikulu	49 392	51 760
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatestatavatest lepingutest		
	31.12.2011	31.12.2010
12 kuu jooksul	45 636	49 392
1-5 aasta jooksul	93 133	52 708

AS Merktrans poolt on antud kasutusrendile autorongid ja vedur. Rendilevõtjad on kontserni ettevõtted.

Lisa 12 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Arvelduskrediit	110 522	110 522			9.5	EUR	31.10.12
Laenud	570 072	570 072			5	EUR	31.12.12
Lühiajalised laenud kokku	680 594	680 594					
Pikaajalised laenud							
Laenud	193 385	0	193 385	0	5	EUR	31.12.15
Pikaajalised laenud kokku	193 385	0	193 385	0			
Kapitalirendikohustused kokku	1 498 800	418 369	1 080 431	0			
Laenukohustused kokku	2 372 779	1 098 963	1 273 816	0			
	31.12.2010	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Arvelduskrediit	320 003	320 003			9.5	EUR	31.10.11
Laenud	736 517	736 517			5	EUR	31.12.11
Lühiajalised laenud kokku	1 056 520	1 056 520					
Pikaajalised laenud							
Laenud	3 282 394	0	3 282 394	0	5	EUR	31.12.15
Pikaajalised laenud kokku	3 282 394	0	3 282 394	0			
Kapitalirendikohustused kokku	3 346 416	1 350 496	1 995 920	0			
Laenukohustused kokku	7 685 330	2 407 016	5 278 314	0			

Lisa 13 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Võlad tarnijatele	8 668 131	2 845 509	
Võlad töövõtjatele	171 550	160 469	
Maksuvõlad	106 333	203 992	4
Muud võlad	194 703	100 601	
Muud viitvõlad	194 703	100 601	
Saadud ettemaksed	12 826	84 663	
Kokku võlad ja ettemaksed	9 153 543	3 395 234	

Lisa 14 Muud võlad

(eurodes)

	31.12.2010	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Muud viitvõlad	100 601	100 601		
Kokku muud võlad	100 601	100 601		

	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Muud viitvõlad	194 703	194 703		
Kokku muud võlad	194 703	194 703		

Muud viitvõlad see on võlad töötajate ees (töötasu ja puhkusereserv).

Lisa 15 Aktsiakapital

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Aktsiakapital	1 278 000	1 278 233
Aktsiate arv (tk)	20 000	20 000
Aktsiate nimiväärtus	63.90	63.91

Ettevõtte potentsiaalne tulumaksukohustus.

Kontserni jaotamata kasum seisuga 31.12.2011.a. moodustab 8 161 713 eurot (seisuga 31.12.2010.a. 6 399 950 eurot). Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena, on 1 713 960 eurot (2010.a. 1 343 990 eurot). Seega saab dividendidena välja maksta 6 447 753 eurot (2010.a. 5 055 961 eurot).

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtud eeldusest, et jaotatavad netodividendid ja nende maksmisega kaasnev tulumaksukulu ei või ületada jaotuskõlblikku kasumi seisuga 31.12.2011.a.

Lisa 16 Müügitulu

(eurodes)

	2011	2010
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	19 085 584	18 108 018
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	13 031 686	1 655 345
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	32 117 270	19 763 363
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	3 618 926	4 559 073
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	3 618 926	4 559 073
Kokku müügitulu	35 736 196	24 322 436
Müügitulu tegevusalade lõikes		
46761 Muude vahetoodete hulgimüük	0	140 620
52291 Veoste ekspedeerimine	9 227 925	7 817 767
77391 Raudteeveeremi rentimine	538 989	565 386
50101 Sõitjatevedu merel ja rannavetes	1 028 715	762 271
50201 Kaubavedu merel ja rannavetes	16 581 242	7 622 666
52292 Mere-lastiveo organiseerimine	7 186 232	7 252 975
52293 Tolliagentide tegevus	0	160 751
52229 Muud veetranspordi teenindavad tegevusalad	1 154 865	0
82991 Muud mujal liigitamata äritegevust abistavad tegevused	18 228	0
Kokku müügitulu	35 736 196	24 322 436

Lisa 17 Muud äritulud

(eurodes)

	2011	2010
Kasum materiaalse põhivara müügist	0	488 151
Kasum valuutakursi muutustest	114 755	0
Trahvid, viivised ja hüvitised	738	0
Muud	267 645	68 744
Kokku muud äritulud	383 138	556 895

Lisa 18 Tööjõukulud

(eurodes)

	2011	2010
Palgakulu	2 863 638	2 284 034
Sotsiaalmaksud	530 904	754 191
Pensionikulu	0	5 104
Muud	0	12 915
Kokku tööjõukulud	3 394 542	3 056 244
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	108	137

Lisa 19 Muud ärikulud

(eurodes)

	2011	2010
Kahjum valuutakursi muutustest	-328 043	-163 263
Trahvid, viivised ja hüvitised	-47 034	-10 610
Muud	-93 984	-134 003
Kokku muud ärikulud	-469 061	-307 876

Lisa 20 Finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2011	2010
Intressitulud	151 312	150 393
Intressitulu laenuidelt	151 071	150 393
Muud intressitulud	241	0
Intressikulud	-94 436	-213 892
Intressikulu kapitalirendilt	-69 119	-213 892
Muud intressikulud	-25 317	0
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-34 574	44 738
Muud finantstulud ja -kulud	-1 254	101
Kokku finantstulud ja -kulud	21 048	-18 660

Lisa 21 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

	31.12.2011		31.12.2010	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Emaettevõtja	50 144	23 195	40 357	22 437
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	7 457 086	8 826 951	4 795 230	5 319 123

	2011		2010	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	7 307 697	2 443 242	3 641 889	2 335 050

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2011	2010
Arvestatud tasu	39 200	34 512

Lisa 22 Sündmused pärast bilansipäeva

31.01.2012 aastal oli müüdud laev Via Mare summas 1 352 tuhat eurot, millest tekkis, seisuga 31.12.2011, vajadus teostada põhivara allahindlus summas 3 220 tuhat eurot (lisa 8).

Alates 12.06.12 avas OÜ Navirail uue liini: Paldiski - Hanko, mida teenindatakse renditud merelaevaga "Translubeca".

Lisa 23 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Varad		
Käibevara		
Raha	310 435	241 599
Nõuded ja ettemaksed	5 709 717	3 263 886
Kokku käibevara	6 020 152	3 505 485
Põhivara		
Finantsinvesteeringud	8 096 651	7 401 826
Materiaalne põhivara	2 288 127	2 404 418
Immateriaalne põhivara	20 845	20 845
Kokku põhivara	10 405 623	9 827 089
Kokku varad	16 425 775	13 332 574
Kohustused ja omakapital		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Laenukohustused	522 278	710 087
Võlad ja ettemaksed	2 747 181	547 296
Kokku lühiajalised kohustused	3 269 459	1 257 383
Pikaajalised kohustused		
Laenukohustused	1 080 431	1 491 898
Kokku pikaajalised kohustused	1 080 431	1 491 898
Kokku kohustused	4 349 890	2 749 281
Omakapital		
Aktiikapital nimiväärtuses	1 278 000	1 278 233
Kohustuslik reservkapital	20 090	20 090
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	9 284 970	8 369 331
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 492 825	915 639
Kokku omakapital	12 075 885	10 583 293
Kokku kohustused ja omakapital	16 425 775	13 332 574

Lisa 24 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	2011	2010
Müügitulu	17 108 100	14 495 820
Muud äritulud	20 885	53 148
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-14 841 807	-12 788 855
Mitmesugused tegevuskulud	-447 752	-515 616
Tööjõukulud	-347 154	-335 228
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-130 817	-155 132
Muud ärikulud	-6 264	-18 177
Kokku ärikasum (-kahjum)	1 355 191	735 960
Finantstulud ja -kulud	137 634	179 679
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	1 492 825	915 639
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 492 825	915 639

Lisa 25 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	2011	2010
Rahavood äritegevusest		
Laekumised kaupade müügist ja teenuste osutamisest	17 108 100	14 495 820
Muud äritegevuse tulude laekumised	20 885	53 148
Väljamaksed tarnijatele kaupade ja teenuste eest	-15 289 559	-13 304 471
Väljamaksed töötajatele	-347 154	-335 228
Muud rahavood äritegevusest	-294 238	-147 766
Kokku rahavood äritegevusest	1 198 034	761 503
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-14 526	-6 015
Antud laenud	-1 495 450	-497 764
Antud laenude tagasimaksed	1 017 645	21 704
Laekunud intressid	517	6 347
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-491 814	-475 728
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenude tagasimaksed	-390 240	-369 909
Arvelduskrediidi saldo muutus	-176 781	828
Makstud intressid	-70 363	-54 334
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-637 384	-423 415
Kokku rahavood	68 836	-137 640
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	241 599	379 239
Raha ja raha ekvivalentide muutus	68 836	-137 640
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	310 435	241 599

Lisa 26 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

				Kokku
	Aktiivkapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2009	1 278 233	6 391	8 383 030	9 667 654
Korrigeeritud saldo 31.12.2009	1 278 233	6 391	8 383 030	9 667 654
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	915 639	915 639
Muutused reservides	0	13 699	-13 699	0
31.12.2010	1 278 233	20 090	9 284 970	10 583 293
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2010	1 278 233	20 090	9 284 970	10 583 293
Korrigeeritud saldo 31.12.2010	1 278 233	20 090	9 284 970	10 583 293
Aruandeaasta kasum (kahjum)			1 492 825	1 492 825
Muud muutused omakapitalis	-233	0	0	-233
31.12.2011	1 278 000	20 090	10 777 795	12 075 885
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2011	1 278 000	20 090	10 777 795	12 075 885

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

Emaettevõtte konsolideerimata omakapital:

2011.a. on 12 075 885 eurot

2010.a. on 10 583 293 eurot

Tütar- ja sidusettevõtete väärtus emaettevõtte konsolideerimata bilansis:

2011.a. on -2 818 998 eurot

2010.a. on -2 825 069 eurot

Tütar- ja sidusettevõtete väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil:

2011.a. on -6 565 995 eurot

2010.a. on -1 652 723 eurot

Kokku korrigeeritud omakapital:

2011.a. on 2 691 280 eurot

2010.a. on 7 703 059 eurot

Aruande digitaalallkirjad

Aktsiaselts MERKTRANS (registrikood: 10042761) 01.01.2011 - 31.12.2011 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ALEKSANDR KOVALJOV	Juhatuse liige	19.09.2012

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

AS Merktrans aktsionäridele

Oleme auditeerinud kaasnevat AS Merktrans konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31. detsember 2011 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 märkusega arvamuse avaldamiseks.

Märkusega arvamuse alus

Kontserni bilansis, seisuga 31. detsember 2010, kajastus põhivarana laev kogusummas 5 464 tuhat eurot, mille väärtuse osas väljastasime 5. oktoobril 2011 märkusega vandeaudiitori aruande. Kontsern müüs 2012. aastal nimetatud laeva kahjumiga maha, kajastades seisuga 31. detsember 2011 põhivara allahindluse summas 3 220 tuhat eurot. Meil ei olnud võimalik oma auditi protseduuridega saada piisavalt kindlust hindmaks, kas ja mis ulatuses tulnuks nimetatud laeva alla hinnata juba 31. detsember 2010 seisuga.

Märkusega arvamus

Meie arvates, välja arvatud lõigus Märkusega arvamuse avaldamise alus kirjeldatud asjaolu võimalik mõju, kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt AS Merktrans finantsseisundit seisuga 31. detsember 2011 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

20. september 2012

Audiitorite digitaalallkirjad

Aktsiaselts MERKTRANS (registrikood: 10042761) 01.01.2011 - 31.12.2011 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
IVAR KIIGEMÄGI	Vandeaudiitor	20.09.2012
ILJA FENENKO	Vandeaudiitor	20.09.2012

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2011
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	6 561 548
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-5 168 746
Kokku	1 392 802
Jaotamine	
Kokku	1 392 802

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Veoste ekspedeerimine	52291	9438612	55.17%	Jah
Mere-lastiveo organiseerimine, laevade agenteerimine	52292	7130499	41.68%	Ei
Veokite rentimine ja kasutusrent	77121	538989	3.15%	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