

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2011

aruandeaasta lõpp: 31.12.2011

ärinimi: BLRT Grupp Aktsiaselts

registrikood: 10068499

tänava nimi: Kopli 103

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihnumber: 11712

telefon: +372 6102408

faks: +372 6102999

e-posti address: blrt@blrt.ee

veebilehe address: www.blrt.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	10
Konsolideeritud bilanss	10
Konsolideeritud kasumiaruanne	11
Konsolideeritud koondkasumiaruanne	12
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	13
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	14
Raamatupidamise aastaaruande lisad	15
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	15
Lisa 2 Raha	23
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	24
Lisa 4 Nõuded ostjate vastu	24
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	25
Lisa 6 Pikaajalised finantsinvesteeringud	25
Lisa 7 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	26
Lisa 8 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	31
Lisa 9 Varud	32
Lisa 10 Materiaalne põhivara	33
Lisa 11 Immateriaalne põhivara	34
Lisa 12 Kapitalirent	35
Lisa 13 Kasutusrent	35
Lisa 14 Laenukohustused	36
Lisa 15 Võlad ja ettemaksed	37
Lisa 16 Võlad töövõtjatele	37
Lisa 17 Tingimuslikud kohustused ja varad	38
Lisa 18 Sihtfinantseerimine	39
Lisa 19 Aktsiakapital	39
Lisa 20 Müügitulu	40
Lisa 21 Muud äritulud	41
Lisa 22 Müüdüd toodangu (kaupade, teenuste) kulu	41
Lisa 23 Turustuskulud	41
Lisa 24 Üldhalduskulud	42
Lisa 25 Tööjõukulud	42
Lisa 26 Muud ärikulud	42
Lisa 27 Finantstulud ja -kulud	43
Lisa 28 Tulumaks	43
Lisa 29 Seotud osapooled	43
Lisa 30 Konsolideerimata bilanss	44
Lisa 31 Konsolideerimata kasumiaruanne	45
Lisa 32 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	46
Lisa 33 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	47
Lisa 34 Vigade korrigeerimine	47
Lisa 35 Tütarettevõtete soetamine	48

KONSOLIDEERIMISGRUPI TEGEVUSARUANNE

Äri majanduskeskkond

Maailma majandus siirdub taastumisfaasist aeglase, kuid püsiva, kasvu poole. Vastavalt Maailmapanga viimasele avaldatud aruandele oli SKP juurdekasv kogu maailmas 2011. aastal 3,6% (2010. aastal: 3,9%). Maailma SKP kasv, mis toetus arengumaadele (nende osakaal maailmamajanduses oli 2011.a. 46%), tulenes suurel määral püsivast sisenõudluse kasvust nendes riikides. SKP kasv nendes riikides oli 6%, sealhulgas Hiinas 9,5%, Indias 7,8%, Brasiilias 3%.

Kõrgete sissetulekutega maades oli SKP kasv 2%, sealhulgas eurotsoonis 1,7%.

Peale sügavat langust Baltimaades 2009. aastal, on samuti märgata SKP kasvu, kuigi kasvutempo erineb riigiti oluliselt. Vastavalt Swedbanki ja Nordea panga analüütikute prognoosidele on 2012.aasta SKP kasv Soomes 0,4%, Eestis 1,9%, Leedus 2,5%, Lätis 1,3%.

Üldinformatsioon

AS BLRT Grupp on kontserni BLRT Grupp emaettevõtte. Kontserni koosseisu kuulub 85 tütarettevõtet. Emaettevõtte põhitegevuseks on tütarettevõtete juhtimine ning kinnis- ja vallasvara rendile andmine. Kontserni BLRT Grupi põhitegevuseks on laevade ehitamine ja remontimine, metallide müük, metallkonstruktsioonide valmistamine, transporditeenused sh. rahvusvahelised autoveod, vanametalli kokkuost, hulgimüük ning eksport.

Kontserni kuuluvad seisuga 31.12.2011 järgmised äriühingud:

Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Osaluse määr (%)
Arefonte Chemicals Grupp OÜ	Eesti	70
Aspidora AS	Eesti	100
Baltic Premator OÜ	Eesti	100
BLRT EKO OÜ	Eesti	100
BLRT ERA AS	Eesti	98,23
BLRT IK OÜ	Eesti	100
BLRT Kinnisvara OÜ	Eesti	100
BLRT Marketex OÜ	Eesti	100
BLRT Masinaehitus OÜ	Eesti	100
BLRT Rekato OÜ	Eesti	100
BLRT RPK OÜ	Eesti	100
BLRT Tervisekeskus OÜ	Eesti	100
BLRT Toorik OÜ	Eesti	100
BLRT Transiit OÜ	Eesti	100
Elme AS	Eesti	96.35
Elme Metall OÜ	Eesti	100
Elme TKS OÜ	Eesti	100
Elme Trans OÜ	Eesti	100
Elmex OÜ	Eesti	100
Esteko Marine OÜ	Eesti	100
Gala Maritime OÜ	Eesti	100
Gerd Maritime OÜ	Eesti	100
Glen Maritime OÜ	Eesti	100
MPV Management OÜ	Eesti	100
Noblessner OÜ	Eesti	90
Noblessneri Valukoda MTÜ	Eesti	66.67
Tallinn Shipyard OÜ	Eesti	100
Tallinna Laevatehas OÜ	Eesti	100
Tehnomet OÜ	Eesti	100
Tehnomet Survey OÜ	Eesti	100
Trine Maritime OÜ	Eesti	100
V&H Shiptservice OÜ	Eesti	100

Tütaretevõtja nimetus	Asukohamaa	Osaluse määr (%)
Vakaru Refonda OÜ	Eesti	100
Vene-Balti Sadam OÜ	Eesti	100
Versitec Nord OÜ	Eesti	100
BLRT Laevaehitus OÜ	Eesti	98.93
Refonda OÜ	Eesti	100
Elmelit UAB	Leedu	96.81
Elme metalas UAB	Leedu	96.81
Elme transportas UAB	Leedu	96.81
Arefonte Petrochemicals UAB	Leedu	96.81
Baltic Premator Klaipeda UAB	Leedu	96.81
Tehnometas UAB	Leedu	96.81
Vakaru apskaitos grupe UAB	Leedu	96.81
Vakaru Baltijos laivu statykla UAB	Leedu	96.81
Vakaru buitis UAB	Leedu	96.81
Vakaru centrine laboratorija UAB	Leedu	96.81
Vakaru cinkas UAB	Leedu	96.81
Vakaru era UAB	Leedu	96.81
Vakaru konstrukcijos UAB	Leedu	96.81
Vakaru korpusu konstrukcijos UAB	Leedu	96.81
Vakaru krova UAB	Leedu	96.81
Vakaru laivu agentai UAB	Leedu	96.81
Vakaru laivu remontas UAB	Leedu	96.81
Vakaru laivynas UAB	Leedu	96.81
Vakaru metalgama UAB	Leedu	96.81
Vakaru refonda UAB	Leedu	96.81
Vakaru technine tarnyba UAB	Leedu	96.81
Vakaru vamzdynu sistemos UAB	Leedu	96.81
Western baltic engineering UAB	Leedu	96.81
Vakaru Laivu Gamykla AB	Leedu	96.81
BLRT Grupp Invest AB	Leedu	100
Litmar MK UAB	Leedu	100
Vakaru metalas UAB	Leedu	100
Western Invest UAB	Leedu	100
Baltijos laivu statykla AB	Leedu	99.29
Elme Trans L SIA	Läti	100
Latsteel SIA	Läti	100
Metalrezerves SIA	Läti	100
CutCentre SIA	Läti	100
Refonda SIA	Läti	100
BLRT Invest Latvia SIA	Läti	100
Baltic Premator OOO	Venemaa	100
BSRZ-Invest OOO	Venemaa	100
Elme OOO	Venemaa	100
Elmeko OOO	Venemaa	100
Elmeta OOO	Venemaa	100
Rosstil OOO	Venemaa	100
Stilmet OOO	Venemaa	100
Turun Korjaustelakka Oy	Soome	100
LTT-Tehnika Oy	Soome	100
Kolarc Oy	Soome	100
Eirosteel Oy	Soome	100
Elme Metall Poland Sp. z o.o.	Poola	100
Lyenta Trading Ltd	Küpros	70

Olulisemad 2011. aastal kontserni struktuuris toimunud muudatused:

- asutati järgmised tütarettevõtted:
 1. Asukohaga Lätis: CutCentre SIA (osalusega 100%), mis hakkab tegelema metalliproduktiooni valmistamisega.
 2. Asukohaga Venemaal: Stilmets OOO (osalusega 100%), mille tegevuseks on metalli- ja metallitoodete müük ja Baltic Premator OOO (osalusega 100%), mille tegevuseks on metallkonstruktsioonide puhastamine ja värvimine.
 3. Asukohaga Küprosel: Lyenta Trading Ltd (osalusega 70%), mille tegevuseks on keemiatoodete müük.
- soetati järgmised 100%lised tütarettevõtted:
 1. Asukohaga Eestis: Gala Maritime OÜ, Gerd Maritime OÜ, Glen Maritime OÜ ja Trine Maritime OÜ, antud ettevõtete tegevusvaldkonnaks on laevandus.
 2. Asukohaga Soomes: Eirosteel Oy, mis tegeleb metallivaltsi müügi ja töötusega.
- likvideeriti järgmised tütarettevõtted:
 1. Asukohaga Eestis: Scanbal OÜ (osalusega 100%), VBP Agency OÜ (osalusega 100%) ja Russo-Balt OÜ (osalusega 83,5%), seoses antud ettevõtete äritegevuse lõpetamisega.

CutCentre SIA, Stilmets OOO ja Eirosteel Oy jätkavad oma tegevust Elme Metalli grupi koosseisus ettevõtte arengu elluviimiseks väljatöötatud strateegilise plaani järgi.

Lisaks muutsid oma tegevuse erialasid ELMEX, mis hakkas tegelema päästeseadmete monteerimise ning remondiga, ning Versitec Nord, kes hakkas teostama rool-sõukruvi mehhanismi detailide (sealhulgas täävtoru tihendite) monteerimist vallide väljavõtmiseta ja nimetatud detailide tarnet ning hooldust.

Olulised sündmused 2011. aastal.

Kontserni BLRT Grupp 2011. aasta põhieesmärgid on:

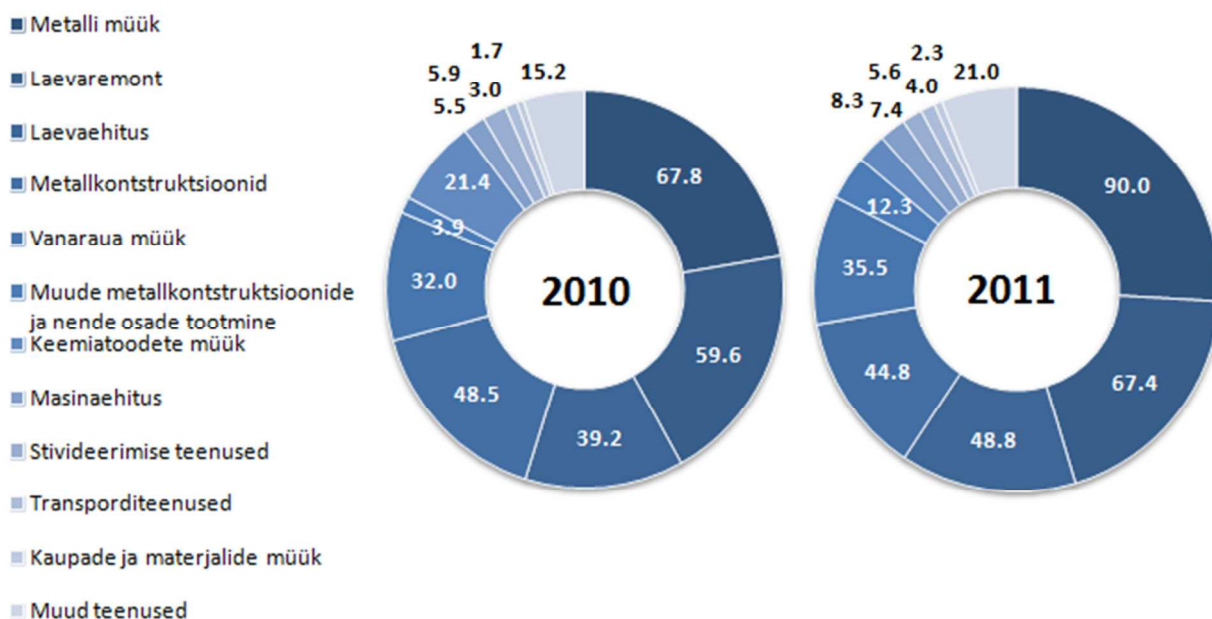
- Turgude säilitamine ja avardamine põhitegevusvaldkonnas;
- Uute klientide kaasamine;
- Personali töö kvaliteedi täiustamine ja parandamine.

Vastavalt 2011. aasta tulemustele moodustas kontserni konsolideeritud käive 347,3 mln. eurot (2010.a.: 303,8 mln. eurot), mis on 2010. aasta käibest 14,3% suurem.

Müügitulust moodustas 55,6% (2010.a. 57,7%) toodangu ning kaupade müük ja 44,4% (2010.a.: 42,3%) teenuste müük. Seejuures kasv toodangu müük aastaga 10,1% (2010.a.: tõus 18,4%) ja teenuste müük 20,0% (2010.a.: langus 22,9%).

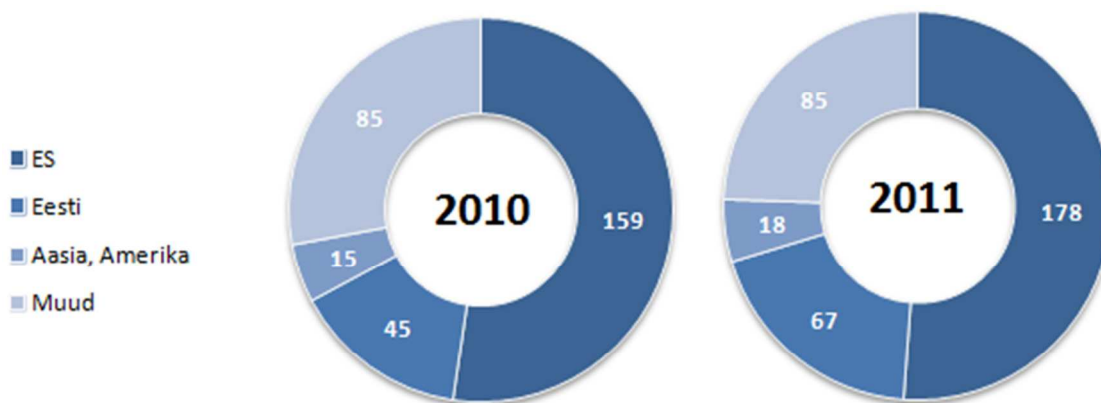
Suurima osa müügi mahust (78,0%) moodustasid kontserni põhilised tegevusalad: metalli- ja metallitoodete müük, keeruliste, suuremõõtmeliste ja kõrgtehnoloogiliste terasest lahenduste pakkumine, laevaremont, laevaehitus. Võrreldes 2010. aastaga on nende tegevusalade osakaal suurenenud 4,0% võrra.

Kontserni käibe jaotus tegevusalade kohta 2010. ja 2011. aastal, mln. euro.



BLRT Grupp AS-i müügitulust moodustas 80,8% eksport (2010.a.: 85,2%) ja 19,2% müük Eestis (2010.a.: 14,8%). Toodangu ja teenuste müük välisriikidele kasvas 8,4% (2010.a.: langes 10,0%). Suurimad ekspordi sihtriigid olid Norra, Taani, Leedu ja Soome.

Ekspordimahtude jaotus regioonide järgi 2010. ja 2011. aastal, mln. euro.



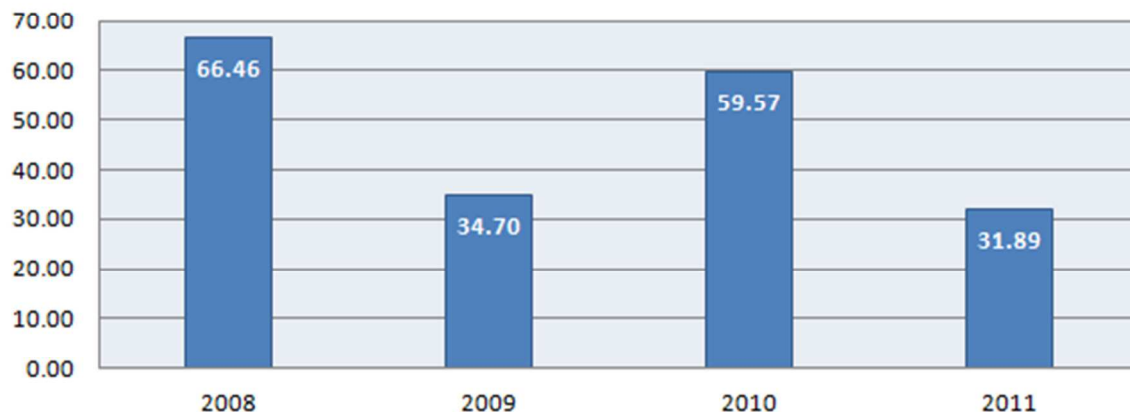
Müügitulude kasv nii kontsernis üldiselt kui ka põhiliste tegevusalade lõikes ning ekspordi kasv on objektiivne tõestus selle kohta, et kontserni tegevus 2011. aastal oli edukas.

Kontserni BLRT Grupp brutokasumiks kujunes 39,6 mln. eurot (2010.a.: 46,1 mln. eurot). Üldhalduskulud olid 29,6 mln. eurot (2010.a.: 27,3 mln. eurot), mis võrreldes eelmise aastaga on kasvanud 8,4% võrra (2010.a.: kasv 21,2%). Turustuskulud olid 6,9 mln. eurot (2010.a. 5,0 mln. eurot), ehk kasvasid eelmise aastaga võrreldes vastavalt 38,0% võrra (2010.a. vähenesid 12,2%). Üldhalduskulude tõusmine on toimunud enamasti kulumi-, uurimis- ja arendamiskulude suurenemise tõttu. Turustuskulude kasv on põhjustatud tööjõu- ja transpordikulude suurenemisest.

Ettevõtte 2011.aasta puhaskasum moodustas 9,76 mln. eurot (2010.a.: 41,06 mln. eurot) ehk vähenes võrreldes 2010. aastaga 76,2% võrra (2010.a. kasvas 144,6%).

2011. aasta EBITDA moodustas 31.89 mln. eurot (2010.a.: 59.57 mln. eurot) ehk vähenes võrreldes 2010. aastaga 35.7% võrra (2010.a. kasvas 71.7%).

EBITDA, mln. euro



Peamised finantsnäitajad ja suhtarvud

	2011	2010
Kasumiaruande näitajad, mln. eurot		
Müügitulu	347,3	303,8
Brutokasum	39,6	46,1
Äri kasum	8,0	38,8
Kasum enne tulumaksu	9,8	41,2
Puhaskasum	9,8	41,1
EBITDA	31,9	59,6
Bilansi näitajad, mln. eurot		
Varad kokku	385,2	333,8
Intressi kandvad võlakohustused	26,7	17,8
Omakapital	291,4	282,1
Suhtarvud		
Müügitulu kasv	14,3%	-3,5%
Ekspordi osakaal müügitulus	80,8%	85,2%
Brutorentaablus	11,4%	15,2%
Ärirentaablus	2,3%	12,8%
Maksueelse kasumi rentaablus	2,8%	13,6%
Käibe puhasrentaablus	2,8%	13,5%
Liikviidsuskordaja=(käibevara-varud) / lühiajalised kohustused	1,39	2,98
Varude käibekordaja = müüdü toodangu omamaksumus / keskmised varud	4,97	5,22
Omakapitali tootlus (ROE), %	3,4%	14,6%
Koguvarede tootlus (ROA), %	2,5%	12,4%

Investeeringud

Aruandeperioodil investeeriti materiaalsesse ja immateriaalsesse põhivarasse kokku 53,67 mln. eurot (2010.a. 45,71 mln. eurot).

Personal

AS BLRT Grupi keskmine töötajate arv majandusaastal oli 3 752 töötajat (2010.a. 3 410 töötajat). 2011. aastal moodustasid kontserni tööjukulud 65,8 mln. eurot (2010.a. 58,7 mln. eurot), mis kasvasid aastaga 12,2% (2010.a kasv 8,1%). 2011. aastal moodustas keskmine tööjökulu inimese kohta kuus 1461 eurot (2010.a 1433 eurot).

Riskide juhtimine

Oma majandustegevuses juhindub kontsern BLRT Grupp põhimõttest optimeerida äririske ja suurendada kasumlikkust. Sisemiste protsesside korrastamise ning riskide juhtimise parandamise eesmärgil on rakendatud töösse süsteemid ISO 9001:2000 ja ISO 14000:2004 (keskkonnajuhtimissüsteem) ning tugevdatud sisekontrolli tegevust, mida omakorda jälgivad vastavad talitused.

BLRT Grupp koostöös kindlustuskonsultantidega on välja töötanud kindlustusprogrammi, mis on suunatud riskide vähendamisele ning juhtimisele.

Finantsriskid:

1. Krediidiriskid

Nimetatud riskide ärahoidmiseks tehingu teostamisel analüüsitakse olemasolevate ja uute klientide maksevõimet. Pidevalt jälgitakse klientide maksedistsipliinist kinnipidamist.

2. Valuutariskid

Nimetatud riskid on minimaalsed, kuna põhiosa tehingutest sooritatakse eurodes või valuutas, mis on seotud euroga.

3. Intressiriskid

Kulutused intressidele võivad kasvada Eurotsooni protsendimäära tõusust tingituna. Nimetatud riskide reguleerimiseks teostab kontsern pankadega läbirääkimisi intresside võimalikust fikseerimisest.

Personaliriskid:

1. Kvalifitseeritud tööjõu puudus.

Nimetatud riskide minimeerimiseks teeb kontsern edukat koostööd erinevate kõrgkoolide ja kesk-eri õppeasutustega nii Eestis kui ka välismaal.

2. Kvalifitseeritud tööjõu äravool.

Toimub aktiivne tegevus uute töötajate värbamiseks (sh. põhilistest tootmisvõimsuste asukohtadest ehk Poolast, Ukrainast, Bulgaariast ja mujalt). Et hoida paigal juba kaasatud tööjõudu, pööratakse erilist tähelepanu motivatsioonipakettide väljatöötamisele.

Arengu- ja uuringute kava

2012. aastal jätkati laevaehituse ja toodete spektri laiendamiseks vajalike uuringute ja arengutööde teostamist.

Eelistatud tegevusvaldkondadeks jäävad laevaehitus, laevaremont ja keeruliste, suuremõtmeliste ning kõrgtehnoloogiliste terasest lahenduste pakkumine ning metallide ja metalltoodete müük. Plaanis on jätkuvalt suurendada stividoriteenuste mahtu, lisaks suurendada vanametalli müüki.

Tütaretevõtete konsolideerimine

Kontserni BLRT Grupp konsolideeritud aruanne on koostatud lähtudes Eesti Vabariigi hea raamatupidamistava nõuetest.

Konsolideeritud aruandesse on arvatud sisse kõik ülalpool nimetatud kontserni tütaretevõtted.

Dividendipoliitika

Kontsern reinvesteerib kogu teenitud kasumi tegevuse laiendamisse ega ole planeerinud lähimatel aastatel dividendide maksmist emaettevõttest ega ka tütaretevõtetest,

Fjodor Berman
Juhatuse esimees

Anatoli Onolov
Juhatuse liige

Igor Berman
Juhatuse liige

Fjodor Kvitš
Juhatuse liige

Ramatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009	Lisa nr
Varad				
Käibevara				
Raha	41 546	71 772	53 137	2
Nõuded ja ettemaksed	59 812	42 442	59 350	3,4
Varud	69 782	54 134	44 637	9
Kokku käibevara	171 140	168 348	157 124	
Põhivara				
Finantsinvesteeringud	42 031	24 677	20 154	6
Materiaalne põhivara	167 783	140 383	118 158	10
Immateriaalne põhivara	4 270	391	482	11
Kokku põhivara	214 084	165 451	138 794	
Kokku varad	385 224	333 799	295 918	
Kohustused ja omakapital				
Kohustused				
Lühiajalised kohustused				
Laenukohustused	6 159	4 877	10 159	14
Võlad ja ettemaksed	66 730	33 459	27 851	15
Kokku lühiajalised kohustused	72 889	38 336	38 010	
Pikaajalised kohustused				
Laenukohustused	20 562	12 964	16 914	14
Võlad ja ettemaksed	392	406	328	15
Kokku pikaajalised kohustused	20 954	13 370	17 242	
Kokku kohustused	93 843	51 706	55 252	
Omakapital				
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital				
Aktsiakapital nimiväärtuses	959	959	959	19
Kohustuslik reservkapital	96	96	96	
Muud reservid	0	0	82	
Realiseerimata kursivahed	245	88	-73	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	278 535	237 476	228 732	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	9 758	41 059	8 744	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	289 593	279 678	238 540	
Vähemusesalus	1 788	2 415	2 126	
Kokku omakapital	291 381	282 093	240 666	
Kokku kohustused ja omakapital	385 224	333 799	295 918	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

	2011	2010	Lisa nr
Müügitulu	347 268	303 824	20
Müüdüd toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-307 697	-257 699	22
Brutokasum (-kahjum)	39 571	46 125	
Turustuskulud	-6 949	-4 970	23
Üldhalduskulud	-29 625	-27 272	24
Muud äritulud	6 638	26 606	21
Muud ärikulud	-1 684	-1 661	26
Ärikasum (kahjum)	7 951	38 828	
Finantstulud ja -kulud	1 830	2 343	27
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	9 781	41 171	
Tulumaks	-196	-23	28
Aruandeaasta kasum (kahjum)	9 585	41 148	
sh emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	9 758	41 059	
sh vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	-173	89	

Konsolideeritud koondkasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

	2011	2010
Aruandeaasta kasum (kahjum)	9 585	41 148
Muu koondkasum (-kahjum):		
Realiseerimata kursivahed	157	162
Kokku muu koondkasum (-kahjum)	157	162
Aruandeaasta koondkasum (-kahjum)	9 742	41 310
sh emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa koondkasumist (-kahjumist)	9 915	41 221
sh vähemusosaluse osa koondkasumist (-kahjumist)	-173	89

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)

	2011	2010	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	7 951	38 828	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	23 020	18 859	10,11
Kasum (kahjum) põhivara müügist	-240	1 336	21,26
Muud korrigeerimised	0	-21 101	
Kokku korrigeerimised	22 780	-906	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-23 389	13 516	3,6
Varude muutus	-15 648	-9 497	9
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	33 257	5 038	15
Kokku rahavood äritegevusest	24 951	46 979	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-48 700	-10 947	10,11
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	1 272	2 068	10,11
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-4 275	-8 323	7,35
Tasutud sidusettevõtjate soetamisel	-8 929	1	6,8
Antud laenud	-13	-1 625	3,6
Antud laenude tagasimaksud	48	82	3,6
Laekunud intressid	1 285	821	
Laekunud dividendid	371	305	
Muud laekumised investeerimistegevusest	-86	134	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-59 027	-17 484	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	10 546	0	14
Saadud laenude tagasimaksud	-3 118	-7 080	14
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksud	-2 913	-3 231	12
Makstud intressid	-576	-549	
Makstud dividendid	-89	0	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	3 850	-10 860	
Kokku rahavood	-30 226	18 635	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	71 772	53 137	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-30 226	18 635	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	41 546	71 772	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes eurodes)

	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital					Vähemusosalus	Kokku
	Aktsiakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Muud reservid	Realiseerimata kursivahed	Jaotamata kasum (kahjum)		
	31.12.2009	959	96	82	-73		
Vigade parandamise mõju	0	0	0	0	-4 184	0	-4 184
Korrigeeritud saldo 31.12.2009	959	96	82	-73	237 476	2 126	240 666
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	161	41 059	89	41 309
Muutused reservides	0	0	-82	0	0	0	-82
Muud muutused omakapitalis	0	0	0	0	0	200	200
31.12.2010	959	96	0	88	278 535	2 415	282 093
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	157	9 758	-173	9 742
Muud muutused omakapitalis	0	0		0	0	-454	-454
31.12.2011	959	96	0	245	288 293	1 788	291 381

Täiendav informatsioon omakapitali komponentide kohta on avalikustatud lisas 19.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AS BLRT Grupp (edaspidi "kontsern") 2011. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

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

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud tuhandetes eiroides, kui ei ole teisiti märgitud.

2011. a konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad AS BLRT Grupp (emaettevõtte) ning tema tütarettevõtete finantsnäitajad (kontserni struktuur on esitatud lisas 7).

Järgnevalt on välja toodud peamised arvestuspõhimõtted ja hindamisalused.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

1. jaanuaril 2011 ühines Eesti Vabariiki euroalaga ja võttis rahvusvaluutana kasutusele euro, mis asendas Eesti krooni. Sellest tulenevalt on AS BLRT Grupp arvestusvaluutaks alates 1. jaanuarist 2011 euro. Muutus arvestusvaluutas on kajastatud edasiulatuvalt. Seisuga 1. jaanuar 2011 on emaettevõtte ja Eestis asuvad tütarettevõtted teostanud raamatupidamiskontode saldode ümberarvestuse, lähtudes valuutakursist 15,6466 krooni/euro.

2011. aasta konsolideeritud 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.

Vigade korrigeerimine

Kontserni juhatus otsustas korrigeerida võrdlusandmed järgmiste vigade parandamise eesmärgil:

1. 2007. soetati Soomes tütarettevõtte ning soetusmaksumuse ja netovara väärtuse vahe summas 8,3 meuri kajastati firmaväärtusena. Aruandeaastal koostati tagasiulatuvalt ostuanalüüs, mille käigus jagati soetusmaksumus omandatud netovara õiglastele väärtustele ning vahet omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahel kajastati tagasiulatuvalt negatiivse firmaväärtusena summas 7,3 meur. Omandatud netovara õiglase väärtuse määramisel kasutati põhivarade õiglase väärtuse hindamisel väliste ekspertide abi – kaisid ning masinaid ja seadmeid hindas Insinööritoimisto Matti Pitkälä OY ning kinnistuid Newsec Valuation OY.

2. Investeering BLRT Shipping OÜ sidusettevõttesse on tagasiulatuvalt allahinnatud summas 1,6 meur. Kuna väärtuse languse indikatsioonid eksisteerisid juba 2009 aastal, kajastati investeeringu väärtuse langus tagasiulatuvalt vea korrigeerimisena.

Vigade korrigeerimise mõju võrdlusandmetele on esitatud lisas 34.

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideeritud aruandes on rida-realt konsolideeritud kõigi emaettevõtte kontrolli all olevate tütarettevõtete (välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud tütarettevõtted) finantsnäitajad. Elimineeritud on kõik kontsernisisesed nõuded ja kohustused, kontserni ettevõtete vahelised tehingud ning nende tulemusena tekkinud realiseerimata kasumid ja kahjumid. Väheosana emaettevõtte kontrolli all olevate ettevõtete tulemusel ja omakapitalis on konsolideeritud bilansis kajastatud omakapitali koosseisus eraldi emaettevõtte omanikele kuuluvast omakapitalist ning konsolideeritud kasumiaruandes eraldi kirjel.

Vajadusel on tütarettevõtete arvestuspõhimõtteid muudetud vastavaks kontserni arvestuspõhimõtetele.

Finantsvarad

Kontsernil on järgmised finantsvarad: raha ja ekvivalendid, nõuded ostjate vastu ja muud nõuded, ning lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud.

Kõik 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 ostetava või müüdava finantsvara üleandmine müüjalt ostjale toimub antud turul väljakujunenud või vastavate tururegulatsioonidega nõutud perioodi jooksul.

Raha ja raha ekvivalendid, nõuded ostjatele ja muud nõuded (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõuded, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus tagasimaksud ning võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulul, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Finantsvarad korrigeeritud soetusmaksumuses

Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Asjaolu, mis viitab finantsvara või finantsvarade grupi väärtuse langusele on ettevõttele kättesaadav informatsioon nagu näiteks:

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

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

- (a) Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad (näiteks nõuded ja lunastustähtajani hoitavad võlakirjad) hinnatakse alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtuseni (diskonteerituna antud finantsvara esmasel kajastamisel fikseeritud sisemise intressimääraga);
 - (b) Soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad (aktsiad ja muud omakapitali instrumendid, mille õiglase väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav) hinnatakse alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtusele (diskonteerituna turu keskmise tulusemääraga sarnaste finantsvarade suhtes);
 - (c) Õiglase väärtuses kajastatavad finantsvarad hinnatakse alla nende õiglasele väärtusele.
- Väärtuse langusest tulenevaid allahindlusi kajastatakse kasumiaruandes kuluna. Finantsvarade puhul, mida kajastatakse õiglases väärtuses muutustega läbi omakapitali ümberhindluse reservi, kantakse väärtuse languse tunnuste esinemisel seni omakapitalis kajastatud negatiivne ümberhindluse reserv ümber kasumiaruandesse.

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

Raha

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

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutat peale arvestusvaluuta euro (emaettevõtte ja Eestis asuvate tütarettevõtete arvestusvaluuta on euro (kuni 31. detsembrini 2010 Eesti kroon). Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa keskpanga valuutakursid (kuni 31. detsembrini 2010 Eesti Panga valuutakursid). Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustused (rahas tasutavad nõuded ja laenud), hinnatakse bilansipäeval ümber arvestusvaluutasse bilansipäeval kehtivate Euroopa keskpanga (kuni 31. detsembrini 2010 Eesti Panga) valuutakurside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes. Mitterahalised välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused, mida mõõdetakse õiglases väärtuses (õiglase väärtuse meetodil kajastatavad kinnisvarainvesteeringud; bioloogilised varad; lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse, mille õiglase väärtus on usaldusväärselt hinnatav), hinnatakse ümber arvestusvaluutasse, võttes aluseks Euroopa Keskpanga (kuni 31. detsembrini 2010 Eesti Panga) valuutakursid, mis kehtivad õiglase väärtuse määramise päeval. Mitterahalisi välisvaluutas fikseeritud varasid ja kohustusi, mida ei kajastata õiglase väärtuse meetodil (nt ettemaksud, soetusmaksumuse meetodil kajastatavad varud, materiaalne ja immateriaalne põhivara), bilansipäeval ümber ei hinnata, vaid kajastatakse jätkuvalt tehingupäeval kehtinud Euroopa Keskpanga (kuni 31. detsembrini 2010 Eesti Panga) valuutakursi alusel.

Välismaiste tütarettevõtete finantsnäitajad.

Välismaal asuvate tütarettevõtete ja muude äriüksuste konsolideerimiseks arvestatakse nende aruanded nende arvestusvaluutat ümber emaettevõtte esitlusvaluutasse. Kui välismaise majandusüksuse arvestusvaluuta ei lange kokku emaettevõtte esitlusvaluutaga,

siis kasutatakse välisvaluutas koostatud aruannete ümberarvestusel järgmisi valuutakursse:

- a) kõik vara ja kohustuste kirjed hinnatakse ümber bilansipäeva Euroopa keskpanga (kuni 31. detsembrini 2010 Eesti Panga) kursi alusel;
- b) tulud, kulud ja muud omakapitali muutused hinnatakse ümber perioodi kaalutud keskmise kursiga.

Aruannete ümberarvestusest tekkinud vahed kajastatakse konsolideeritud bilansis omakapitali kirjel "Realiseerimata kursivahed".

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

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

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

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

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

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

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

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

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

Osalust omandatud sidusettevõtte varades ja kohustustes ning omandamisel tekkinud firmaväärtust kajastatakse bilansis netosummana real „Sidusettevõtete aktsiad või osad“.

Igal bilansipäeval hinnatakse, kas on indikatsioone, et investeeringu kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse. Kui selliseid indikatsioone esineb, viiakse läbi vara väärtuse test.

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

Tehingud vähemusosalusega

Vähemusosalusega tehtavate tehingute puhul (nii vähemusosaluse soetuste kui ka müükide kajastamisel) rakendatakse äriettevõtte

kontseptsiooni.

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

Äriühendused ühise kontrolli all olevate ettevõtete vahel

Ühise kontrolli all olevate ettevõtete vahel toimunud äriühendusi kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil, mille kohaselt kajastatakse omandatud osalust teises ettevõttes omandatud netovara bilansilises väärtuses (st. nagu omandatud varad ja kohustused olid kajastatud omandatud ettevõtte bilansis) ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara bilansilise väärtuse vahe kajastatakse omandava ettevõtte omakapitali vähenemise või suurenemisena.

Konsolideeritud aastaaruande lisades esitatud Emaettevõtte konsolideerimata aruanded

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

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

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

Nõuded ja ettemaksud

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

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

Varud

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

Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat tollimaksu, muid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid. Valmistoodang ja lõpetamata toodang võetakse arvele tootmisomahinnas, mis koosneb nendest otsestest ja kaudsetest tootmisväljaminekutest, mis on proportsionaalne osa tootmise üldkuludest ja millela varud ei oleks praeguses olukorras ja koguses. Tootmise üldkulud jagatakse lõpetamata ja valmistoodangule lähtudes normaalsetest tootmismahtudest.

Varude kuluks kandmisel kasutatakse FIFO meetodit

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus. Neto

realiseerimisväärtus leitakse, arvates tavapärasel äritegevuses kasutatavast hinnangulisest müügihinnast maha hinnangulised kulutused, mis on vajalikud toote müügi valmisoleku viimiseks ja müügi sooritamiseks. Varude allahindlusi nende neto realiseerimismaksumusele kajastatakse aruandeperioodi kuluna kasumiaruandes real "Müüdü toodangu kulud".

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuna kajastatakse kinnisvaraobjekte (maa, hoone), mida kontsern hoiab (kas omanikuna või kapitalirendi tingimustel rendituna) renditulu teenimise või turuväärtuse kasvu eesmärgil ja mida ei kasutata enda majandustegevuses.

Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid (s.o notaritasud, riigilõivud, nõustajatele makstud tasud ja muud kulutused, ilma milleta ei oleks ostutehing tõenäoliselt aset leidnud). Edasi kajastatakse kinnisvarainvesteeringuid soetusmaksumuses miinus akumuleeritud kulum ja allahindlused väärtuse langusest.

Amortisatsiooni arvutamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale kinnisvarainvesteeringu objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikkusest tööeas. Juhul kui kinnisvarainvesteeringu objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikkuse eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse ka vastavalt nende kasulikkuse elueale eraldi amortisatsiooninormid. Kontserni kinnisvarainvesteeringutele rakendatav amortisatsioonimäärade vahemik on 3-12,5% aastas.

Hilisemad kulutused lisatakse kinnisvarainvesteeringu soetusmaksumusele juhul, kui on tõenäoline, et kontsern saab seoses kulutustega tulevikus majanduslikku kasu ning kulutuste soetusmaksumust on võimalik usaldusväärselt mõõta. Muud hilisemad kulutused (näiteks remont, hooldus) kajastatakse aruandeperioodi kuludes. Juhul, kui kinnisvarainvesteeringu objektile vahetatakse välja mõni komponent, lisatakse uue komponendi soetusmaksumus objekti soetusmaksumusele ning asendatava komponendi jääkmaksumus kantakse bilansist maha.

Kinnisvarainvesteeringu kajastamine bilansis lõpetatakse objekti võõrandamise või kasutusest eemaldamise korral, kui varast ei teki eeldatavasti tulevast majanduslikku kasu. Kinnisvarainvesteeringu kajastamise lõpetamisest tekkinud kasum või kahjum kajastatakse lõpetamise perioodi kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real.

Kui kinnisvaraobjekti kasutamise eesmärk muutub, klassifitseeritakse vara bilansis ümber. Alates muutuse toimumise kuupäevast rakendatakse objekti suhtes selle vararühma arvestuspõhimõtteid, kuhu objekt on üle kantud.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

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

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. 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 kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

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

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

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

Amortisatsioonimäärad aastas on põhivara gruppidele järgmised:

- Ehitised ja rajatised 1-5 %

- Masinad ja seadmed 7-20 %
- Transpordivahendid 10 %
- Muu inventar, tööriistad ja sisseseade 20-40 %

Piiramata kasutuseaga objekte (maa) ei amortiseerita.

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 testi. Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara õiglase väärtus (miinus müügiikulutused) või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele. Vara õiglase väärtuse määramisel kasutatakse vajadusel kontserniväliste ekspertide abi. Allahindlus kajastatakse aruandeperioodi kuluna kasumiaruande samal real, kus on kajastatud allahinnatud vara või raha genereeriva üksuse moodustavate varade amortisatsioon.

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".

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

Firmaväärtus

Firmaväärtus on positiivne vahe äriühenduse käigus omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahel, peegeldades seda osa soetusmaksumusest, mis tasuti omandatud kontserni selliste varade eest, mida ei ole võimalik eristada ja eraldi arvele võtta. Omandamise kuupäeval kajastatakse firmaväärtus konsolideeritud bilansis selle soetusmaksumuses immateriaalse varana. Edasisel kajastamisel mõõdetakse firmaväärtust tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Firmaväärtust ei amortiseerita. Selle asemel viiakse kord aastas (või tihedamini, kui mõni sündmus või asjaolude muutus viitab, et firmaväärtuse väärtus võib olla langenud) läbi vara väärtuse languse test. Väärtuse test firmaväärtuse suhtes viiakse alati läbi koos raha genereeriva üksusega, mille juurde firmaväärtus kuulub. Firmaväärtus hinnatakse alla tema kaetavale väärtusele, juhul kui see on väiksem bilansilisest jääkmaksumusest. Firmaväärtuse allahindlusi ei tühistata. Negatiivne firmaväärtus on summa, mille võrra omandatud netovara õiglase väärtus ületab omandatud osaluse soetusmaksumust. Negatiivne firmaväärtus kajastatakse selle tekkimisel kasumiaruandes tuluna.

Immateriaalne põhivara

Immateriaalset vara (arenguväljaminekud, litsentsid, kaubamärgid, tarkvara) kajastatakse bilansis siis, kui vara on kontserni poolt kontrollitav, tema kasutamisest saadakse tulevikus majanduslikku kasu ning vara soetusmaksumus on usaldusväärselt mõõdetav. 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, kas tegemist on määratud või määramata kasuliku elueaga varaga. Määratud kasuliku elueaga immateriaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarset amortisatsiooni meetodit. Arvutiprogrammide ja muu immateriaalse põhivara amortisatsioonimäär on 20% aastas.

Määratud kasuliku elueaga immateriaalse vara amortisatsiooni kulu kajastatakse kasumiaruande selles kulude grupis, kuhu konkreetne immateriaalne vara funktsionaalselt kuulub. 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 määratud elueaga immateriaalse vara kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse, siis viiakse läbi vara väärtuse languse test ja vajadusel hinnatakse vara alla tema kaetavale väärtusele.

Määramata pikkusega kasuliku elueaga immateriaalset vara ei amortiseerita, kuid nende väärtuse kontrollimiseks viiakse igal bilansipäeval läbi väärtuse test ning juhul kui nende kaetav väärtus osutub väiksemaks bilansilisest jääkmaksumusest, hinnatakse vara alla

kaetava väärtuseni.

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.

Arendusväljaminekud

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

Rendid

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

Kontsern kui rentnik

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

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

Kontsern kui rendileandja

Kapitalirendi alusel väljarenditud vara kajastatakse bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas (võrdub saadaolevate rendimaksete nüüdisväärtusega, pluss renditava vara garanteerimata jääkväärtus rendiperioodi lõpuks). Rentnikult saadavad rendimaksed jagatakse kapitalirendinõude põhiosa tagasimakseteks ja finantstuluks. Finantstulu jagatakse rendiperioodile arvestusega, et rendileandja tulususe määr on igal ajahetkel kapitalirendi netoinvesteeringu jäägi suhtes sama. Rendilepingute sõlmimisega kaasnevad esmased otsekulutused (komisjonitasud ja notaritasud), mis jäävad rendileandja kanda, võetakse arvesse rendi sisemise intressimäära ja kapitalirendinõude arvestusel ning kajastatakse tulu vähendusena rendiperioodi jooksul.

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

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edaspidi kajastatakse finantskohustusi nende korrigeeritud soetusmaksumuses (v.a. negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumente). Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglasest väärtusest (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit. Finantskohustustega kaasnev intressikulu kajastatakse tekkepõhiselt perioodikuluna kasumiaruande real "finantstulud ja -kulud", v.a. need intressikulud, mis on seotud omatarbeks ehitava materiaalse põhivara finantseerimisega. Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või kontsernil pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

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

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

Sihtfinantseerimine

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

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

Tegevuskulude sihtfinantseerimisel kajastatakse saadud sihtfinantseerimise tulu vastava kulu vähendusena. Sihtfinantseerimisega seonduvad tulud ja kulud kajastatakse kasumiaruandes kirjetel "Muud äritulud/muud ärikulud" (eraldi kirjetel "Sihtfinantseerimise tulu/kulu").

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Alates 1.01.2008 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 21/79 väljamakstavalt netosummalt, millest on võimalik maha arvata enne 1. jaanuari 2000 tasutud ettevõtte tulumaks vastava koefitsiendi alusel. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

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

Välismaal registreeritud tütarettevõtted

Vastavalt tulumaksuseadustele on ettevõtte puhaskasum, mida on korrigeeritud tulumaksuseaduses sätestatud ajutiste ja püsivate erinevustega, Lätis, Leedus ja Venemaal tulumaksuga maksustatav. Läti Vabariigis maksustatakse ettevõtete kasum 15%lise tulumaksumääraga (2010: 15%), Leedu Vabariigis 15%lise tulumaksumääraga (2010: 15%) ning Venemaal 24 % (2010: 24%) tulumaksumääraga. Maksustatav tulu kalkuleeritakse ettevõtete kasumist enne tulumaksu, mida korrigeeritakse kohalike tulumaksuseaduste nõuetest lähtuvalt ajutiselt või püsivalt lubatud tulu- ja kulutäiendustega.

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

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

Tulud

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

Kaupade müügist tulenevat tulu kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid ja hüved on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Juhul, kui kontsernil on kauba müümisega seoses ka müüdava kauba paigaldamise kohustus ja see moodustab olulise osa tehingu maksumusest, kajastatakse tulu pärast paigaldamisprotsessi lõpetamist. Erandina kajastatakse tulu kohe peale kauba ostjale üleandmist juhul, kui paigaldamine ei ole oma olemuselt keeruline ja töömahukas.

Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Intressitulu ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemist intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt. Dividenditulu kajastatakse siis, kui omanikul on tekkinud seaduslik õigus nende saamiseks.

Tulu kajastamine pikaajalistest teenuslepingutest

Tulu pikema perioodi jooksul osutatavate teenuste müügist kajastatakse lähtuvalt osutatava teenuse valmidusastmest bilansipäeval, eeldusel, et teenuse osutamist hõlmava tehingu lõpptulemust (s.o tehinguga seotud tulused ja kulused) on võimalik usaldusväärselt prognoosida ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulud. Osutatava teenuse valmidusaste leitakse teenuse osutamisega seotud tegelike kulude ja eelarveliste kogukulude suhtena bilansipäeval. Juhul, kui teenuse osutaja on bilansipäevaks väljastanud tellijale arveid suuremas või väiksemas summas, kui valmidusastme meetodil arvestatud tulu, siis kajastatakse seda vahet bilansis vastavalt kas lühiajalise kohustuse real "Võlad ja ettemaksud" või real "Nõuded ja ettemaksud".

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

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.

Lisa 2 Raha

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Arvelduskontod	16 252	18 244
Tähtajalised hoiused	25 294	53 528
Kokku raha	41 546	71 772

Tähtajaliste depositeid puhul on tegemist üleöödepositeid ja 3-kuulise tähtajaga depositeid. Arvelduskonto ja tähtajalised depositeid teenivad intressi vahemikus 0.35% kuni 2.5% aastas (2010: 1.1% kuni 3.8% aastas).

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	48 220	35 270	4
Ostjatelt laekumata arved	50 154	36 991	
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	-1 934	-1 721	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	7 037	4 630	5
Muud nõuded	3 791	905	
Laenunõuded	181	439	
Intressinõuded	14	80	
Viitlaekumised	3 590	381	
Kapitalirendinõuded	6	5	12
Ettemaksed	764	1 637	
Kokku nõuded ja ettemaksed	59 812	42 442	

Lisas 29 on toodud täiendavalt informatsiooni nõuete kohta seotud osapoolte vastu.

Lisa 4 Nõuded ostjate vastu

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Ostjatelt laekumata arved	50 154	36 991
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	-1 934	-1 721
Kokku nõuded ostjate vastu	48 220	35 270
	2011	2010
Ebatõenäoliselt laekuvad arved		
Ebatõenäoliselt laekuvad arved perioodi alguses	-1 721	-1 247
Laekunud ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	90	0
Ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	-413	-1 214
Lootusetuks tunnistatud nõuded	110	740
Ebatõenäoliselt laekuvad arved perioodi lõpuks	-1 934	-1 721

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2011		31.12.2010	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	2 835	349	0	0
Käibemaks	4 191	1 569	4 630	623
Üksikisiku tulumaks	0	987	0	923
Erisoodustuse tulumaks	0	3	0	0
Sotsiaalmaks	2	2 362	0	2 179
Kohustuslik kogumispension	0	37	0	0
Töötuskindlustusmaksed	0	133	0	0
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	9	293	0	1 468
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	7 037	5 733	4 630	5 193

Lisa 6 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	9 764	8 541	8
Muud pikaajalised finantsinvesteeringud	7 575	1 870	
Ühisettevõtjate aktsiad ja osad	24 503	14 067	
Kapitalirendinõuded	189	199	12
Kokku pikaajalised finantsinvesteeringud	42 031	24 677	

Ühisettevõtjate aktsiad ja osad:

1) AS Elme Messer Gaas Eesti (Asukohamaa: Eesti) - gaasitootmine
Osaluse määr: 31.12.2011 - 50% (31.12.2010 - 50%)

Osaluse bilansiline maksumus 31.12.2010: 11 398 tuhat eurot
Kasum kapitaliosaluse meetodil: 2 010 tuhat eurot
Muud muutused: 176 tuhat eurot
Osaluse bilansiline maksumus 31.12.2011: 13 584 tuhat eurot

2) Balti Messer OÜ (Asukohamaa: Eesti) - gaasitootmine
Osaluse määr: 31.12.2011 - 50% (31.12.2010 - 50%)

Osaluse bilansiline maksumus 31.12.2010: 2 669 tuhat eurot
Investeeringu suurendamine: 8 911 tuhat eurot
Kasum kapitaliosaluse meetodil: 91 tuhat eurot
Muud muutused: -752 tuhat eurot
Osaluse bilansiline maksumus 31.12.2011: 10 919 tuhat eurot

Lisa 7 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(tuhandetes eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2010	31.12.2011
11278017	Arefonte Chemicals Grupp OÜ	Eesti	Keemiatoodete ost ja müük	70	70
10068453	Aspidora AS	Eesti	Tollilaoteenuste osutamine	100	100
10521993	Baltic Premator OÜ	Eesti	Metallkonstruktsioonide, laevade kerede, ballasti- ja lastitankide puhastus ja värvimine	100	100
10676371	BLRT EKO OÜ	Eesti	Naftajäätmete ja õli sisaldavate vete vastuvõtt	100	100
10419131	BLRT ERA AS	Eesti	Elektrimontaažitööd	97.73	98.23
10676891	BLRT IK OÜ	Eesti	Projekteerimine	100	100
10669827	BLRT Kinnisvara OÜ	Eesti	Kontserni varade juhtimine	100	100
10675265	BLRT Marketex OÜ	Eesti	Metallkonstruktsioonide ja nende osade tootmine	100	100
11092376	BLRT Masinaehitus OÜ	Eesti	Masinaehitus	100	100
10675118	BLRT Rekato OÜ	Eesti	Torude valmistamine ja torustiku paigaldamine	100	100
10676141	BLRT RPK OÜ	Eesti	Raamatupidamisteenused	100	100
10584692	BLRT Tervisekeskus OÜ	Eesti	Kinnisvara haldus	100	100
11092531	BLRT Toorik OÜ	Eesti	Leht- ja profiilmaterjali töötlemisteenuste osutamine, toorikute valmistamine	100	100
10668561	BLRT Transiit OÜ	Eesti	Stividorteenused	100	100
10068482	Elme AS	Eesti	Materjalide ja seadmete tarnete organiseerimine ja konsolideerimine	95.84	96.35
10776322	Elme Metall OÜ	Eesti	Metallitoodete ost ja müük	100	100
10775386	Elme TKS OÜ	Eesti	Metallide ja keevisliidete mittepurustav katsetamine	100	100
10774731	Elme Trans OÜ	Eesti	Transporditeenused	100	100
10774257	Elmex OÜ	Eesti	Konventsionaalsete seadmete läbivaatus	100	100
11238160	Esteko Marine OÜ	Eesti	Laevaremont	100	100

12119462	Gala Maritime OÜ	Eesti	Laevandus	0	100
12119396	Gerd Maritime OÜ	Eesti	Laevandus	0	100
12119947	Glen Maritime OÜ	Eesti	Laevandus	0	100
10669595	MPV Management OÜ	Eesti	Laevastiku juhtimine	100	100
11265753	Noblessner OÜ	Eesti	Kinnisvara haldus	90	90
80313233	Noblessneri Valukoda MTÜ	Eesti	Kinnisvara haldus	66.67	66.67
10329451	Tallinn Shipyard OÜ	Eesti	Laevaremont	100	100
10677850	Tallinna Laevatehas OÜ	Eesti	Laevaremont	100	100
10341498	Tehnomet OÜ	Eesti	Laevaremont	100	100
10910683	Tehnomet Survey OÜ	Eesti	Laevakerede inspekteerimine	100	100
12098043	Trine Maritime OÜ	Eesti	Laevandus	0	100
10309247	V&H Shiptservice OÜ	Eesti	Laevade hooldusteenindus eksploatatsiooni ajal ja sadamates	100	100
11515345	Vakaru Refonda OÜ	Eesti	Vanametalli ost ja müük	100	100
10669603	Vene-Balti Sadam OÜ	Eesti	Sadamate töö ja veeteede kasutamise seotud tegevused	100	100
11091879	Versitec Nord OÜ	Eesti	Dedvudi tihendite paigaldus ja kokkuliimimine kohapel sõuvõllide lahtivõtmata	100	100
10958508	BLRT Laevaehitus OÜ (pankrotis)	Eesti	Laevaehitus	98.93	98.93
10159428	Scanbal OÜ (likvideeritud)	Eesti	Kaupade müük	100	0
10331749	Refonda OÜ	Eesti	Vanametalli ost ja müük	100	100
11282119	VBP Agency OÜ (likvideeritud)	Eesti	Agenditeenuste osutamine	100	0
10068476	Russo-Balt OÜ	Eesti	Kinnisvaraobjektide juhtimine	83.50	0
	Elmelit UAB	Leedu	Materjalide ja seadmete tarnete organiseerimine ja konsolideerimine	96.78	96.81
	Elme metalas UAB	Leedu	Metallitoodete ost ja müük	96.78	96.81
	Elme transportas UAB	Leedu	Transporditeenused	96.78	96.81
	Arefonte Petrochemicals UAB	Leedu	keemiatoodete ost ja müük	96.78	96.81

	Baltic Premator Klaipeda UAB	Leedu	Metallkonstruktsioonide, laevade kerede, ballasti- ja lastitankide puhastus ja värvimine	96.78	96.81
	Tehnometas UAB	Leedu	Laevaremont	96.78	96.81
	Tehnomet Survey UAB (ühendatud)	Leedu	Laevakerede inspekteerimine	100	0
	Vakaru apskaitos grupe UAB	Leedu	Raamatupidamisteenused	96.78	96.81
	Vakaru Baltijos laivu statykla UAB	Leedu	Laevaehtus	96.78	96.81
	Vakaru buitīs UAB	Leedu	Tankide puhastamisteenused	96.78	96.81
	Vakaru centrīne laboratorija UAB	Leedu	Metallide ja keevisliidete mittepurustav katsetamine	96.78	96.81
	Vakaru cinkas UAB	Leedu	Kõrkväliteetse kuumtsinkimise	96.78	96.81
	Vakaru era UAB	Leedu	Elektrimontaažitööd	96.78	96.81
	Vakaru konstrukcijas UAB	Leedu	Metallkonstruktsioonide ja nende osade tootmine	96.78	96.81
	Vakaru korpusu konstrukcijas UAB	Leedu	Keretööd remonditavatel laevadel	96.78	96.81
	Vakaru krova UAB	Leedu	Stivorditeenused	96.78	96.81
	Vakaru laivu agentai UAB	Leedu	Agenditeenuste osutamine	96.78	96.81
	Vakaru laivu remontas UAB	Leedu	Laevaremont	96.78	96.81
	Vakaru laivynas UAB	Leedu	Laevastiku juhtimine	96.78	96.81
	Vakaru metalgama UAB	Leedu	Leht- ja profiilmaterjali töötlemisteenuste osutamine, toorikute valmistamine	96.78	96.81
	Vakaru refonda UAB	Leedu	Vanametalli ost ja müük	96.78	96.81
	Vakaru technine tarnyba UAB	Leedu	Elektri-, soojusenergia ja suruõhu tootmine	96.78	96.81
	Vakaru vamzdynu sistemas UAB	Leedu	Torude valmistamine ja torustiku paigaldamine	96.78	96.81
	Western baltic engineering UAB	Leedu	Projekteerimine	96.78	96.81
	Vakaru Laivu Gamykla AB	Leedu	Varade rendileandmine ja järelevalve	96.78	96.81
	BLRT Grupp Invest AB	Leedu	Kinnisvaraobjektide juhtimine	100	100

	Litmar MK UAB	Leedu	Leht- ja profiilmaterjali töötlemisteenuste osutamine, toorikute valmistamine	100	100
	Vakaru metalas UAB	Leedu	Metallitoodete ost ja müük	100	100
	Western Invest UAB	Leedu	Investeeringute haldus	100	100
	Baltijos laivu statykla AB	Leedu	Vara rendileandmine	99.27	99.29
	Elme Trans L SIA	Läti	Transporditeenused	100	100
	Latsteel SIA	Läti	Metallitoodete ost ja müük	100	100
	Metalrezerves SIA	Läti	Metallitoodete ost ja müük	100	100
	CutCentre SIA	Läti	Leht- ja profiilmaterjali töötlemisteenuste osutamine, toorikute valmistamine	0	100
	Refonda SIA	Läti	Vanametalli ost ja müük	100	100
	BLRT Invest Latvia SIA	Läti	Kinnisvaraobjektide juhtimine	100	100
	Baltic Premator OOO	Venemaa	Metallkonstruktsioonide, laevade kerede, ballasti- ja lastitankide puhastus ja värvimine	0	100
	BSRZ-Invest OOO	Venemaa	Kinnisvaraobjektide juhtimine	100	100
	Elme OOO	Venemaa	Materjalide ja seadmete müük	100	100
	Elmeko OOO	Venemaa	Metallitoodete ost ja müük	100	100
	Elmeta OOO	Venemaa	Transporditeenused	100	100
	Rosstil OOO	Venemaa	Metallitoodete ost ja müük	100	100
	Stilmet OOO	Venemaa	Metallitoodete ost ja müük	0	100
	Turun Korjaustelakka Oy	Soome	Laevaremont	100	100
	LTT-Tehnika Oy	Soome	Metallkonstruktsioonide, laevade kerede, ballasti- ja lastitankide puhastus ja värvimine	100	100
	Kolarc Oy	Soome	Metallitoodete ost ja müük	100	100
	Kölipukki Oy (restruktureeritud)	Soome	Laevaremont	100	0
	Eirosteel Oy	Soome	Metallitoodete ost ja müük	0	100
	Elme Metall Poland Sp. z o.o.	Poola	Metallitoodete ost ja müük	100	100
	Lyenta Trading Ltd	Küpros	keemiatoodete ost ja müük	0	70

Ühegi tütarettevõtte aktsiad või osad ei ole börsil noteeritud.

2011 soetas kontsern mittekontrollivatelt aktsionäridelt 0,03%-lise (2009: 0,38%) osaluse Leedus registreeritud tütarettevõttes Vakaru Laivu Gamykla AB. Investeeringu soetusmaksumuseks kujunes 5 tuhat euro (2010: 29 tuhat euro).

2011 soetas kontsern sõltumatult osapoolelt 100%-lised osalused Eestis registreeritud ettevõttes Gala Maritime OÜ, Gerd Maritime OÜ, Glen Maritime OÜ, Trine Maritime OÜ. Investeeringu soetusmaksumuseks kujunes 12,8 tuhat euro.

2011 soetas kontsern mittekontrollivatelt aktsionäridelt 0,51%-lise osaluse Eestis registreeritud tütarettevõttes AS Elme. Investeeringu soetusmaksumuseks kujunes 2 tuhat euro.

2011 soetas kontsern mittekontrollivatelt aktsionäridelt 0,5%-lise osaluse Eestis registreeritud tütarettevõttes AS BLRT ERA. Investeeringu soetusmaksumuseks kujunes 1 tuhat euro.

2011 asutas kontsern Küproses registreeritud ettevõtte Lyetna Trading Ltd, makstes selle eest rahas 2 tuhat euro ja Venemaal registreeritud ettevõtted OOO Stilmet ja Baltic Premator OOO, makstes selle eest rahas 0,5 tuhat euro.

Detsembris 2011 soetas kontsern sõltumatult osapoolelt 100%-lise osaluse Soomes registreeritud ettevõttes Oy Eirosteel. Investeeringu soetusmaksumuseks kujunes 4 367 tuhat euro.

2011 soetas kontsern mittekontrollivatelt aktsionäridelt 0,02%-lise osaluse Leedus registreeritud tütarettevõttes AB Baltija Laivu Statykla. Investeeringu soetusmaksumuseks kujunes 5 tuhat euro.

2011 aastal Leedus registreeritud ettevõtte Tehnomet Survey UAB sai kontsernisisene omaniku vahetus.

2011 aastal likvideeris kontsern OÜ Scanbal ja OÜ VBP Agency.

2011.aastal Harju Maakohtu otsuse alusel kuulutati 05.mai 2011 BLRT Laevaehitus OÜ pankrot. Selle tulemusena kaotas BLRT Grupp AS kontrolli BLRT Laevaehitus OÜ varade ja kohustuste üle ning lõpetas tütarettevõtte konsolideerimise alates mai 2011.a.

2011.aastal toimus BLRT Grupp AS 100% omandis oleva Soome konsolideerimisgruppi Kõlipukki Oy restruktureerimine. Selle tulemusena Kõlipukki Oy ühendati Turun Korjaustelakka Oy-ga ning vastavalt Turun Korjaustelakka Oy-st sai Soome konsolideerimisgruppi konsolideeriv üksus.

31.07.2010.a. kontsern soetas 99,18%-lise osaluse äriühingus AB Baltija Laivu Statykla ning 100% osaluse äriühingus UAB Baltic Engineering Centre. Viimane oli likvideeritud 04.11.2010.a. Likvideerimise tulemusena oli saadud kasum 306 tuhat euro.

2010 asutas kontsern Poolas registreeritud ettevõtte Elme Metall Poland Sp. Z o.o., makstes selle eest rahas 1 tuhat euro ja Venemaal registreeritud ettevõtte OOO RosStil, makstes selle eest rahas 0,26 tuhat euro.

2010 asutas kontsern Eestis registreeritud mittetulundusühing Noblessneri Valukoda, makstes selle eest rahas 0,32 tuhat euro.

Lisa 8 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(tuhandetes eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2010	31.12.2011
12025962	Kesklinna Kontorid OÜ	Eesti		50	50
11072132	Huuhka & BLRT Interiöör OÜ	Eesti	Laevade ja paatide remont ja hooldus	40	40
11122893	Wärtsilä BLRT Estonia OÜ	Eesti	Laevaremont	48.34	48.34
10069369	Dekoil OÜ	Eesti	Naftasaaduste ümberlaadimise teenused	50	50
11400694	MacGregor BLRT Baltic OÜ	Eesti	Laevaremont	49	49
11389685	BLRT Shipping OÜ	Eesti	Laevandus	50	50
11627021	Dolphin Shipmanagement OÜ	Eesti	Laevaremont	20	0
	Fiskerstrand BLRT AS	Norra	Laevaehitus	50	50
	MacGregor BLRT Baltic UAB	Leedu	Laevaremont	49	49
	Wärtsilä BLRT Lietuva UAB	Leedu	Laevaremont	49	49

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon							
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2010	Omandamine	Müük	Dividendid	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	Muud muutused	31.12.2011
Kesklinna Kontorid OÜ	1	0	0	0	0	0	1
Huuhka & BLRT Interiöör OÜ	0	0	0	0	1	1	2
Wärtsilä BLRT Estonia OÜ	592	0	0	-229	349	0	712
Dekoil OÜ	4 487	1 597	0	0	-209	0	5 875
MacGregor BLRT Baltic OÜ	355	0	0	0	109	0	464
Dolphin Shipmanagement OÜ	1	0	-1	0	0	0	0
Fiskerstrand BLRT AS	2 840	0	0	0	-534	0	2 306
MacGregor BLRT Baltic UAB	1	18	0	0	-16	0	3
Wärtsilä BLRT Lietuva UAB	264	0	0	-142	279	0	401
Kokku	8 541	1 615	-1	-371	-21	1	9 764

Müüdid osalused			
Sidusettevõtja nimetus	Müüdid osaluse %	Müüdid osalus müügihinnas	Müüdid osaluse müügikasum (-kahjum)
Dolphin Shipmanagement OÜ	20	1	0

Ühegi sidusettevõtte aktsiad või osad ei ole börsil noteeritud.

2010. a asutati ettevõtte Kesklinna Kontorid OÜ, milles kontserni osalus on 50%, makstes selle eest rahas 1 tuhat euro.

Investeering BLRT Shipping OÜ-sse oli allahinnatud 2010 aastal nullini.

Lisa 9 Varud

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Tooraine ja materjal	9 993	6 460
Lõpetamata toodang	5 872	1 301
Valmistoodang	7 612	7 423
Müügiks ostetud kaubad	40 573	31 638
Ettemaksed varude eest	5 732	7 312
Kokku varud	69 782	54 134

2011. aastal on alla hinnatud müügiks ostetud kaubad summas 232 tuhat euro (2010: 23,7 tuhat euro), kuna juhtkonna hinnangul on nende neto realiseerimismaksumus langenud alla bilansilise väärtuse.

Lisa 10 Materiaalne põhivara

(tuhandetes eurodes)

								Kokku
	Maa	Ehitised	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Lõpetamata projektid	Ettemaksed	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2009								
Soetusmaksumus	4 821	128 123	84 365	3 494	1 282	0	1 282	222 085
Akumuleeritud kulum	0	-52 991	-48 272	-2 664	0	0	0	-103 927
Jääkmaksumus	4 821	75 132	36 093	830	1 282	0	1 282	118 158
Ostud ja parendused	0	1 844	5 700	680	2 447	0	2 447	10 671
Lisandumised äriühenduste kaudu	0	26 319	4 543	1 032	20	0	20	31 914
Amortisatsioonikulu	0	-9 675	-10 835	-513	0	0	0	-21 023
Müügid	0	-154	-561	-18	0	0	0	-733
Ümberklassifitseerimised	488	819	218	-534	-991	0	-991	0
Muud muutused	0	869	590	0	-63	0	-63	1 396
31.12.2010								
Soetusmaksumus	5 309	175 252	93 543	4 414	2 695	0	2 695	281 213
Akumuleeritud kulum	0	-80 098	-57 795	-2 937	0	0	0	-140 830
Jääkmaksumus	5 309	95 154	35 748	1 477	2 695	0	2 695	140 383
Ostud ja parendused	1 054	5 437	11 957	762	25 723	10 550	36 273	55 483
Lisandumised äriühenduste kaudu	164	713	168	0	0	0	0	1 045
Amortisatsioonikulu	0	-10 703	-11 474	-532	0	0	0	-22 709
Allahindlused väärtuse languse tõttu	0	0	0	0	-5 980	0	-5 980	-5 980
Müügid	0	-11	-640	-26	-355	0	-355	-1 032
Ümberklassifitseerimised	0	28	411	-11	-448	0	-448	-20
Muud muutused	3	526	0	0	84	0	84	613
31.12.2011								
Soetusmaksumus	6 530	181 945	105 439	5 139	21 719	10 550	32 269	331 322
Akumuleeritud kulum	0	-90 801	-69 269	-3 469	0	0	0	-163 539
Jääkmaksumus	6 530	91 144	36 170	1 670	21 719	10 550	32 269	167 783

Laenukohustuste tagatisena panditud materiaalse põhivara kohta on toodud informatsioon lisa 14.

Lisa 11 Immateriaalne põhivara

(tuhandetes eurodes)

			Kokku
	Firmaväärtus	Muu immateriaalne põhivara	
31.12.2009			
Soetusmaksumus	0	2 839	2 839
Akumuleeritud kulum	0	-2 357	-2 357
Jääkmaksumus	0	482	482
Ostud ja parendused	0	53	53
Amortisatsioonikulu	0	-144	-144
31.12.2010			
Soetusmaksumus	0	2 892	2 892
Akumuleeritud kulum	0	-2 501	-2 501
Jääkmaksumus	0	391	391
Ostud ja parendused	3 846	325	4 171
Lisandumised äriühenduste kaudu	0	19	19
Amortisatsioonikulu	0	-311	-311
31.12.2011			
Soetusmaksumus	3 846	3 236	7 082
Akumuleeritud kulum	0	-2 812	-2 812
Jääkmaksumus	3 846	424	4 270

Kontsern hindab vähemalt kord aastas tütarettevõtete omandamisest tekkinud firmaväärtuse ja muude määramata kasuliku elueaga immateriaalse vara objektide kaetava väärtuse võimalikku vähenemist alla bilansilise maksumuse.

Juhtkonna poolt on läbiviidud Eirosteel OY ostmise käigus tekkinud firmaväärtuse test. Kaetava väärtuse testi tehti lähtudes Kontserni poolt koostatud ostenud ettevõtte tegevuse järgneva viie majandusaasta prognoosidest ning arvatati rahavoogude nüüdisväärtus. Müügitulu kasv, muutuv- ja püsikulud on prognoositud varasemate perioodide tulemuste, olemasoleva kogemuse ning lähitulevikus plaanitavate strateegiliste arengute alusel. Rahavoogude prognoosides kasutati diskontomäära 8%.

Kontserni juhtkonna hinnangul on kõik vara väärtuse testis rakendatud olulised eeldused realistlikud. Juhul kui mõnes testimises kasutatud olulises eelduses toimuks ebasoosivas suunas oluline muutus, võiks sellest tuleneda vara väärtuse allahindamise vajadus.

Lisa 12 Kapitalirent

(tuhandetes eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Kapitalrendinõuded	195	6	189	0	5-6%	EUR	2028. a
Kapitalrendinõuded kokku	195	6	189	0			

	31.12.2010	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Kapitalrendinõuded	204	5	199	0	5-6%	EUR	2028. a
Kapitalrendinõuded kokku	204	5	199	0			

Kontsern on müünud kinnisvara kapitalirendi tingimustel.

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Kapitalrendikohustused	7 204	2 728	4 476	0	3,01%-5,65%	EUR, LTL	2012-2016. a
Kapitalrendikohustused kokku	7 204	2 728	4 476	0			

	31.12.2010	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Kapitalrendikohustused	5 752	2 547	3 205	0	3,01%-7,52%	EUR	2011-2014. a
Kapitalrendikohustused kokku	5 752	2 547	3 205	0			

Kontsern on kapitalirendi tingimustel soetanud masinaid ja seadmeid ning muid materiaalseid põhivarasid (vaata ka lisa 10).

Lepingud ei sea piiranguid kontserni dividendi- ega finantseerimispoliitikale.

Lisa 13 Kasutusrent

(tuhandetes eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2011	2010
Kasutusrenditulu	1 360	903

Järgmiste perioodide kasutusrenditulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2011	31.12.2010
12 kuu jooksul	660	719
Rendile või üürile antud varade bilansiline jääkmaksumus		
Kinnisvarainvesteeringud	2 564	3 047
Kokku	2 564	3 047

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2011	2010
Kasutusrendikulu	3 933	416
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2011	31.12.2010
12 kuu jooksul	1 402	1 052

Lepingud ei sea piiranguid kontserni dividendi- ega finantseerimispoliitikale.

Lisa 14 Laenukohustused

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2011	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Pangalaenud	19 517	3 431	16 086	0	0,38-0,75%+6 kuu Euribor	EUR	2017
Pikaajalised laenud kokku	19 517	3 431	16 086	0			
Kapitalirendikohustused kokku	7 204	2 728	4 476	0			
Laenukohustused kokku	26 721	6 159	20 562	0			
	31.12.2010	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Pikaajalised pangalaenud	12 089	2 330	9 134	625	0,38-0,75%+6 kuu Euribor	EUR	2017
Pikaajalised laenud kokku	12 089	2 330	9 134	625			
Kapitalirendikohustused kokku	5 752	2 547	3 205	0			
Laenukohustused kokku	17 841	4 877	12 339	625			

Lisa 15 Võlad ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Võlad tarnijatele	22 099	13 197
Võlad töövõtjatele	6 303	5 386
Maksuvõlad	5 733	5 193
Muud võlad	2 046	2 728
Dividendivõlad	251	36
Muud viitvõlad	1 795	2 692
Saadud ettemaksed	30 549	6 955
Pikaajalised võlad ja ettemaksed	392	406
Kokku võlad ja ettemaksed	67 122	33 865

2011. a. väljakuulutatud dividendidest AB Vakaru Laivu Gamykla jäi seisuga 31.12.2011 välja maksmata 101 tuhat euro ja AB Baltijos Laivu Statykla - 150 tuhat euro (2010: AB Vakaru Laivu Gamykla dividendid summas 36 tuhat euro).

Saadud ettemaksed on seotud pikaajalistest projektidest saadud ettemaksetega.

Lisas 29 on toodud täiendav informatsioon kohustuste kohta seotud osapoolte ees.

Lisa 16 Võlad töövõtjatele

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Töötasude kohustus	5 216	4 292
Puhkusetasude kohustus	1 087	1 094
Kokku võlad töövõtjatele	6 303	5 386

Lisa 17 Tingimuslikud kohustused ja varad (tuhandetes eurodes)

Kontserniettevõtteid puudutavad õiguslikud probleemid, ettevõtete vastu esitatud pretensioonid ja ettevõtete varadele pööratud sissenõuded:

- AS E.O.S. esitas hagivalduse OÜ BLRT Rekato kahju hüvitamise nõudes summas 74 tuhat euro (1 163 tuhat krooni). Harju Maakohtus eelmenetluses.
- OÜ Reval Shipbuilding (endise nimega OÜ SRC Uusehitused) esitas lagiavalduse OÜ BLRT Rekato vastu võla nõudes. Põhivõlgnevus summas 101 tuhat euro (1 582 tuhat krooni) ja viivitusintress summas 2 tuhat euro (33 tuhat krooni). Harju Maakohtus menetluses.
- OÜ Elme Metall esitas pankrotiavalduse BTO Ehituse OÜ pankroti väljakuulutamiseks. Põhivõlgnevus summas 45 tuhat euro (701 tuhat krooni) ja viivitusintress summas 27 tuhat euro (419 tuhat krooni). Pankrotimenetluses.
- 27.12.2011 oli Maksu- ja Tolliameti poolt tehtud kontrolliaakt, mille alusel määrati OÜ-le Vakaru Refonda maksustamisperioodi august 2009. a. eest tasumiseks käibemaksu summas 13 tuhat euro (197 tuhat krooni) ja tulumaksu summas 19 tuhat euro (294 tuhat krooni). 09.04.2012 oli Maksu- ja Tolliameti poolt tehtud maksuotsuse nr 12.2-3/8069-144, millega otsustas vähendada Vakaru Refonda OÜ august 2009 käibedeklaratsioonil sisendkäibemaksu kuni 13 tuhat euro ja tulumaksu kuni 3 tuhat euro.
- 02.02.2012.a. väljastas Maksu- ja Tolliameti kontrolliakti nr 12.2-3/4887-382, mille kohaselt veebruar kuni aprill 2009.a. eest on arvestatud ja tasutud riigieelarvesse vähem käibemaksu summas ehk 82 tuhat eurot (1 288 tuhat krooni) ja tulumaksu summas 143 tuhat eurot (2 244 tuhat krooni). Maksuotsust ei ole väljastanud.
- BLRT Grupp AS nõukogu liige esitas BLRT Grupp AS vastu Harju Maakohtusse hagi, milles nõuab temale väljamaksmata jäänud nõukogu liikme tasu väljamaksmist. Nõukogu liige leiab, et vaatama üldkoosoleku otsusele nõukogu liikmetele tasu mitte maksta, tuleks temale tasu maksmist jätkata, kuna tema ja äriühingu vahel on sõlmitud nõukogu liikme leping. Käesoleval hetkel on vaidlus pooleli Harju Maakohtus.
- BLRT Grupp AS väikeaktsionärid on nõudnud läbi kohtumenetluse neile materjalide ja informatsiooni esitamist küsimuste kohta, mille osas väikeaktsionärid leitsid, et juhatus on jätnud aktsionäride üldkoosolekul vastamata. Juhatus soovib leida, et informatsiooni, mis ei ole ettevõtte ärisaladuseks, on aktsionäridele väljastatud. Käesoleval hetkel on vaidlus pooleli Harju Maakohtus.

Tagatised ja panditud varad:

Emaettevõttele kuuluv kinnistu aadressiga Kopli 103, Tallinn on koormatud hüpoteegiga summas 1 917 tuhat euro (30 000 tuhat krooni) AS Swedbank kasuks, hüpoteegiga summas 748 tuhat euro (11 700 tuhat krooni) AS Nordea Panga kasuks ja hüpoteegiga summas 5 496 tuhat euro (86 000 tuhat krooni) AS SEB Panka kasuks.

Emaettevõttele kuuluv kinnistu aadressiga Tööstuse 48, Tallinn on koormatud hüpoteegiga summas 10 226 tuhat euro (160 000 tuhat krooni) Nordea Bank Finland Plc kasuks.

Kasutusrentidest tulenevate bilansiväliste kohustuste ja varade osas vaata lisa 13.

Võimalikud maksurevisjonist tulenevad kohustused

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

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

Lisa 18 Sihtfinantseerimine

(tuhandetes eurodes)

Netomeetod

	2011		2010	
	Saadud	Tagastatud	Saadud	Tagastatud
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks				
Eksporditoetus	208	0	115	0
Põhivara ostmine	0	0	130	0
Töötajate koostis ja arendus	35	0	0	0
Arenduse programm	79	0	0	0
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	322	0	245	0
Kokku sihtfinantseerimine	322	0	245	0

Lisa 19 Aktsiakapital

(tuhandetes eurodes)

Seisuga 31.12.2010. a jagunes emaettevõtte aktsiakapital 210 aktsiaks nimiväärtusega 12 000 krooni aktsia ja 12 480 aktsiaks nimiväärtusega 1 000 krooni aktsia, aktsiate eest on täielikult tasutud. Kokku aktsiakapital on 15 000 tuhat krooni.

Aktsionäride üldkoosolekul ei kinnitanud kapitali eurodeks muutmist, kuna ümardamine oleks kaasa toonud aktsiate nimiväärtuse vähenemise. Seetõttu esitab juhatus 2012 aasta aktsionäride korralisel üldkoosolekule kinnitamiseks uue ettepaneku, mille kohaselt ümardatakse aktsiate nimiväärtused ülesse poole.

Kontserni jaotamata kasum seisuga 31.12.2011. a moodustab 281 miljonit euro (31.12.2010: 278 miljonit euro). Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena, on 59 miljonit euro (31.12.2010: 58 miljonit euro). Seega saab dividendidena välja maksta 222 miljonit euro (31.12.2010: 220 miljonit euro).

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavad netodividendid ja nende maksimisega kaasnev tulumaksukulu kokku ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit seisuga 31.12.2011. a.

Lisa 20 Müügitulu

(tuhandetes eurodes)

	2011	2010
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	66 684	45 020
Leedu	28 737	31 122
Taani	38 540	28 148
Saksamaa	12 009	24 100
Soome	28 147	22 994
Läti	21 489	14 107
Rootsi	9 930	8 975
Suurbritannia	869	166
Küpros	6 106	9 464
Poola	3 664	2 048
Holland	15 774	11 331
Hispaania	7 689	3 876
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	4 756	2 709
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	244 394	204 060
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Norra	55 293	46 471
Hiina	7 136	16 521
Venemaa	19 521	15 791
Türgi	0	4 928
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	20 924	16 053
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	102 874	99 764
Kokku müügitulu	347 268	303 824
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Metalli müük	89 985	67 785
Metallikonstruktsioonid	57 118	52 429
Vanaraua müük	35 462	31 999
Keemiatoodete müük	8 251	21 418
Muu ostukauba müük	2 254	1 733
Laevaremont	67 414	59 623
Laevaehitus	48 814	39 222
Sadamateenused	5 241	10 081
Transporditeenused	4 024	2 967
Rent	1 360	1 475
Muud teenused	27 345	15 092
Kokku müügitulu	347 268	303 824

Lisa 21 Muud äritulud

(tuhandetes eurodes)

	2011	2010
Kasum materiaalse põhivara müügist	314	1 375
Kasum valuutakursi muutustest	1 047	1 655
Trahvid, viivised ja hüvitised	977	1 160
Negatiivne firmaväärtus	0	21 101
Muud	4 300	1 315
Kokku muud äritulud	6 638	26 606

Lisa 22 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu

(tuhandetes eurodes)

	2011	2010	Lisa nr
Tooraine ja materjal	-178 022	-136 214	
Müügi eesmärgil ostetud teenused	-8 469	-9 735	
Energia	-3 644	-7 221	
Alltöövõtutööd	-29 130	-28 678	
Transpordikulud	-3 022	-2 197	
Üür ja rent	-3 238	-2 447	
Lähetuskulud	-1 218	-928	
Tööjõukulud	-50 124	-43 910	25
Amortisatsioonikulu	-18 546	-18 313	10,11
Muud	-12 284	-8 056	
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-307 697	-257 699	

Lisa 23 Turustuskulud

(tuhandetes eurodes)

	2011	2010	Lisa nr
Üür ja rent	-260	-261	
Energia	-569	-383	
Transpordikulud	-1 358	-1 059	
Uurimis- ja arengukulud	-98	-91	
Lähetuskulud	-170	-111	
Tööjõukulud	-2 642	-2 081	25
Amortisatsioonikulu	-188	-89	10,11
Muud	-1 664	-895	
Kokku turustuskulud	-6 949	-4 970	

Lisa 24 Üldhalduskulud

(tuhandetes eurodes)

	2011	2010	Lisa nr
Üür ja rent	-435	-293	
Energia	-390	-465	
Transpordikulud	-159	-201	
Mitmesugused bürookulud	-67	-541	
Uurimis- ja arengukulud	-927	-303	
Lähetuskulud	-746	-587	
Kulu ebatöenäoliselt laekuvatest nõuetest	-413	-1 214	4
Tööjõukulud	-13 026	-12 660	
Amortisatsioonikulu	-4 098	-2 764	10,11
Muud	-5 578	-4 029	
Kulu ebatöenäoliselt laekuvatest laenudest	-1 887	-2 869	
Ostetud teenused	-1 899	-1 346	
Kokku üldhalduskulud	-29 625	-27 272	

Lisa 25 Tööjõukulud

(tuhandetes eurodes)

	2011	2010	Lisa nr
Palgakulu	47 624	42 455	
Sotsiaalmaksud	15 370	13 702	
Muud	2 798	2 494	
Kokku tööjõukulud	65 792	58 651	22,23,24
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	3 752	3 410	

Lisa 26 Muud ärikulud

(tuhandetes eurodes)

	2011	2010
Kahjum materiaalse põhivara müügist	-74	-40
Kahjum valuutakursi muutustest	-579	-929
Trahvid, viivised ja hüvitised	-134	-108
Muud	-897	-584
Kokku muud ärikulud	-1 684	-1 661

Lisa 27 Finantstulud ja -kulud

(tuhandetes eurodes)

	2011	2010
Finantstulud ja -kulud tütarettevõtjate aktsiatelt ja osadelt	24	0
Finantstulud ja -kulud sidusettevõtjate aktsiatelt ja osadelt	1 504	3 431
Finantstulud ja -kulud muudelt finantsinvesteeringutelt	12	323
Intressitulud	1 474	1 010
Intressikulud	-576	-549
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-3	-1 667
Muud finantstulud ja -kulud	-605	-205
Kokku finantstulud ja -kulud	1 830	2 343

Lisa 28 Tulumaks

(tuhandetes eurodes)

Kontserni 2011. a. tulumaksukulu kokku summas 196 tuhat euro (2010: 23 tuhat euro) koosneb jooksva aasta tulumaksust Venemaal, Leedus, Lätis ja Soomes registreeritud tütarettevõtete kasumilt.

Lisa 29 Seotud osapooled

(tuhandetes eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	AS BLRT Grupp
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Eesti
Kontserni nimetus, millesse kuulub emaettevõtja	AS BLRT Grupp
Riik, kus kontserni emaettevõtja on registreeritud	Eesti

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2011		31.12.2010	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Sidusettevõtjad	973	1 130	5 349	1 468

	2011		2010	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Sidusettevõtjad	9 377	18 739	4 456	21 246

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused	2011	2010
Arvestatud tasu	3 836	2 319

Konsolideeritud aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

a) omanikke (emaettevõtte ning emaettevõtet kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud);

- b) sidusettevõtteid;
 c) tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
 d) eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

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

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

Seotud osapoolte vastu olevate nõuete osas 2011.aastal oli tehtud allahindlus summas 2 200 tuhat euro (2010.a 3 081 tuhat euro).

Lisa 30 Konsolideerimata bilanss

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009
Varad			
Käibevara			
Raha	17 734	56 263	39 649
Nõuded ja ettemaksed	87 604	65 083	76 474
Varud	37	0	96
Kokku käibevara	105 375	121 346	116 219
Põhivara			
Finantsinvesteeringud	120 098	106 062	69 167
Kinnisvarainvesteeringud	24 444	26 185	32 861
Materiaalne põhivara	16 010	15 271	10 390
Kokku põhivara	160 552	147 518	112 418
Kokku varad	265 927	268 864	228 637
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	2 432	27 681	5 136
Võlad ja ettemaksed	3 349	3 374	5 414
Kokku lühiajalised kohustused	5 781	31 055	10 550
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	7 342	9 783	11 928
Kokku pikaajalised kohustused	7 342	9 783	11 928
Kokku kohustused	13 123	40 838	22 478
Omakapital			
Aktsiakapital nimiväärtuses	959	959	959
Kohustuslik reservkapital	96	96	96
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	226 971	205 104	183 667
Aruandeaasta kasum (kahjum)	24 778	21 867	21 437
Kokku omakapital	252 804	228 026	206 159
Kokku kohustused ja omakapital	265 927	268 864	228 637

Lisa 31 Konsolideerimata kasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

	2011	2010
Müügitulu	21 748	22 056
Müüdüd toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-8 581	-7 934
Brutokasum (-kahjum)	13 167	14 122
Üldhalduskulud	-11 996	-4 472
Muud äritulud	401	1 418
Muud ärikulud	-55	-79
Ärikasum (kahjum)	1 517	10 989
Finantstulud ja -kulud	23 261	10 878
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	24 778	21 867
Aruandeaasta kasum (kahjum)	24 778	21 867

Lisa 32 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)

	2011	2010
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	1 517	10 989
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	7 507	-385
Kokku korrigeerimised	7 507	-385
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	17 799	5 792
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-38 561	-2 654
Kokku rahavood äritegevusest	-11 738	13 742
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-4 147	-3 382
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	204	1 358
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-4 386	-37 052
Laekunud tütarettevõtjate müügist	433	0
Tasutud sidusettevõtjate soetamisel	-8 911	0
Antud laenud	-37 962	-4 122
Antud laenude tagasimaksed	14 076	14 864
Laekunud intressid	7 009	5 074
Laekunud dividendid	5 050	3 774
Muud laekumised investeerimistegevusest	0	1 300
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-28 634	-18 186
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	5 400	25 000
Saadud laenude tagasimaksed	-1 872	-2 305
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-1 010	-1 385
Makstud intressid	-675	-252
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	1 843	21 058
Kokku rahavood	-38 529	16 614
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	56 263	39 649
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-38 529	16 614
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	17 734	56 263

Lisa 33 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes eurodes)

				Kokku
	Aktiikapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2009	959	96	211 371	212 426
Vigade parandamise mõju	0	0	-6 267	-6 267
Korrigeeritud saldo 31.12.2009	959	96	205 104	206 159
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	21 867	21 867
31.12.2010	959	96	226 971	228 026
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	0	-98 888	-98 888
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0	150 387	150 387
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2010	959	96	278 470	279 525
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	24 778	24 778
31.12.2011	959	96	251 749	252 804
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	0	-102 585	-102 585
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0	131 356	131 356
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2011	959	96	280 520	281 575

Lisa 34 Vigade korrigeerimine

Raamatupidamise aruande koostamisel parandati eelmiste perioodide vigu.

Vigade korrigeerimise mõju on esitatud alljärgnevas tabelis:

	Varem kajastatud saldo 31.12.2009.a	Muudatuse mõju 31.12.2009	Muudetud saldo 31.12.2009	Varem kajastatud saldo 31.12.2010.a	Muudatuse mõju 31.12.2010	Muudetud saldo 31.12.2010
Mõju bilansile						
Nõuded ja ettemaksud	0	0	0	45 408	-2 966	42 442
Pikaajalised finantsinvesteeringud	26 421	-6 267	20 154	26 395	-1 718	24 677
Materiaalne põhivara	107 802	10 356	118 158	132 335	8 048	140 383

Immateriaalne põhivara	8 756	-8 274	482	8 665	-8 274	391
Mõju bilansile	142 979	-4 185	138 794	212 803	-4 910	207 893
Netomõju omakapitalile, sh:						
Jaotamata kasum	241 660	-4 185	237 475	283 445	-4 910	278 535

	Varem kajastatud 2010.a	Muudatuse mõju 2010	Muudetud 2010
Mõju kasumiaruandele			
Müüdnud toodagu kulud	-257 439	-260	-257 699
Üldhalduskulud	-22 143	-5 129	-27 272
Finantstulud ja -kulud	-2 321	4 664	2 343
Mõju aruandeaasta kasumile kokku	-281 903	-725	-282 628

Lisa 35 Tütaretevõtete soetamine

2010.aastal
tuhandetes eurodes

Omandatud netovara	AB Baltijos Laivu Statykla	
	Bilansiline väärtus	Õiglane väärtus
Raha	27 071	27 071
Nõuded	1 636	1 554
Varud	12 289	13 228
Sidusettevõtete osad	7	7
Põhivara	14 115	31 915
Lühiajalised kohustused	-18 521	-16 504
Netovara	36 597	57 271
Soetatud osalus	99,18%	
Soetatud netovara väärtus	36 597	57 271
Vähemusosalus	-300	-470
Soetusmaksumus	-	35 700
Negatiivne firmaväärtus (lisa 27)	-	21 101

Müügutulu		
- aasta algusest	51 182	
- soetamisjärgne	19 576	
Puhaskasum - kahjum		
- aasta algusest	5 923	
- soetamisjärgne	-21	

Rahavood tütarettevõtte soetamisest	AB Baltijos Laivu Statykla
Soetusmaksumus	35 700
Makstud soetamisel 2010 aastal	-35 700
Tütarettevõtte raha ja ekvivalendid soetamisel	27 071
Rahavood tütarettevõtte soetusest	-8 629

**2011.aastal
tuhandetes eurodes**

	Eirosteel Oy	
Omandatud netovara	Bilansiline väärtus	Õiglane väärtus
Raha	122	122
Nõuded	630	630
Varud	1 118	1 200
Põhivara	1 009	1 187
Lühiajalised kohustused	-2 515	-2 619
Netovara	364	520
Soetatud osalus	100%	
Soetatud netovara väärtus	364	520
Soetusmaksumus	-	4 366
Firmaväärtus (lisa 11)	-	3 846
Müügutulu		

- aasta algusest	4 793	
- soetamisjärgne	346	
Puhaskasum - kahjum		
- aasta algusest	198	
- soetamisjärgne	-73	

Rahavood tütarettevõtte soetamisest	Eirosteel Oy
Soetusmaksumus	4 366
Makstud soetamisel 2011 aastal	-4 366
Tütarettevõtte raha ja ekvivalendid soetamisel	122
Rahavood tütarettevõtte soetusest	-4 244

Aruande allkirjad

BLRT Grupp Aktsiaselts (registrikood: 10068499) 01.01.2011 - 31.12.2011 majandusaasta aruande andmete õigsust on kinnitanud:

Allkirjastaja nimi

Igor Berman

Fjodor Berman

Anatoli Onolov

Fjodor Kvitš

Allkirjastaja roll

Juhatuseliige

Juhatusesimees

Juhatuseliige

Juhatuseliige

Kuupäev ja allkiri







Aruande elektroonilised kinnitused

BLRT Grupp Aktsiaselts (registrikood: 10068499) 01.01.2011 - 31.12.2011 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Kinnitaja nimi	Kinnitaja roll	Kinnituse andmise aeg
Stella Šareiko	Sisestaja	02.05.2012

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

BLRT Grupp AS-i aktsionäridele

Oleme auditeerinud kaasnevat BLRT Grupp AS-i ja selle tütarettevõtete konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31. detsember 2011, konsolideeritud kasumiaruannet, koondkasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muud selgitavat informatsiooni.

Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

Juhatus vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ning õige ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga ja sellise sisekontrolli eest, nagu juhatus peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Vandeauditori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada auditi põhjal arvamus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta. Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega. Need standardid nõuavad, et me oleme vastavuses eetikanõuetega ning et me planeerime ja viime auditi läbi omandamaks põhjendatud kindlustunnet, et konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne ei sisalda olulisi väärkajastamisi.

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

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

Arvamus

Meie arvates kajastab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne olulises osas õigesti ja õiglaselt BLRT Grupp AS-i ja selle tütarettevõtete finantsseisundit seisuga 31. detsember 2011 ning nende sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

Ago Vilu
Vandeauditor, litsents nr 325

Kristi Hörrak
Vandeauditor, litsents nr 548

AS PricewaterhouseCoopers
Tegevusluba nr 6
Pärnu mnt 15, 10141 Tallinn

2. mai 2012

Audiitorite digitaalallkirjad

BLRT Grupp Aktsiaselts (registrikood: 10068499) 01.01.2011 - 31.12.2011 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
AGO VILU	Vandeaudiitor	02.05.2012
KRISTI HÕRRAK	Vandeaudiitor	02.05.2012

Kasumi jaotamise ettepanek

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2011
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	278 535
Aruandeaasta kasum (kahjum)	9 758
Kokku	288 293
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	288 293
Kokku	288 293

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	13752000	63.23%	Jah
Muu teenindus	96099	5070000	23.31%	Ei
Sadamate töö ja veeteede kasutamisega seotud tegevused	52221	2269000	10.43%	Ei
Muud infotehnoloogia- ja arvutialased tegevused	62091	434000	2.00%	Ei
Spetsialiseerimata hulgikaubandus	46901	223000	1.03%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6102408
Faks	+372 6102999
E-posti aadress	blrt@blrt.ee
Veebilehe aadress	www.blrt.ee