

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Baltic Workboats AS

registrikood: 10657801

postiaadress: Saare maakond, Saaremaa vald, Nasva alevik,
Sadama tee 26

postisihthnumber: 93872

telefon: +372 4521140

faks: +372 4521145

e-posti aadress: teade@bwb.ee

veebilehe aadress: www.balticworkboats.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Bilanss	5
Kasumiaruanne	6
Rahavoogude aruanne	7
Omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Raha	12
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	13
Lisa 4 Varud	14
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	14
Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	14
Lisa 7 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	15
Lisa 8 Materiaalsed põhivarad	16
Lisa 9 Laenukohustised	17
Lisa 10 Võlad ja ettemaksed	19
Lisa 11 Tingimuslikud kohustised ja varad	19
Lisa 12 Sihtfinantseerimine	20
Lisa 13 Aktsiakapital	21
Lisa 14 Müügitulu	21
Lisa 15 Kaubad, toore, materjal ja teenused	22
Lisa 16 Mitmesugused tegevuskulud	22
Lisa 17 Tööjõukulud	22
Lisa 18 Muud ärikulud	23
Lisa 19 Seotud osapooled	23
Aruande allkirjad	26
Vandeauditori aruanne	27

Tegevusaruanne

Tegevusaruanne

Baltic Workboats AS on 2000. aastal asutatud 100% Eesti kapitalile kuuluv ettevõtte.

BWB on alumiiniumist ja terasest laevade arendusele, tootmisele ja turustamisele spetsialiseerunud laevaehitus- ja tehnoloogiaettevõtte. Laevade kõrge kvaliteet ja innovaatilised lahendused on hinnatud nii avaliku kui erasektori klientide poolt kogu maailmas.

Tootearendus toimub laevaehituses igapäevaselt ning on aluseks ettevõtte väärtuspakkumisele – kõik laevad projekteeritakse lähtuvalt klientide vajadustest, mis omakorda tulenevad opereerimistingimustest ja keskkonnast. Ettevõtte haldab kogu tootmisprotsessi alates laevade kavandamisest kuni nende üleandmiseni kliendile ning on keskendunud täislahenduste pakkumisele. Toodang on kõrge lisandväärtusega ja kõrgtehnoloogiline. Kõrgetasemelise tehnoloogia kasutamise (nt. automaatika-, navigatsioonisüsteemid, patrull- ja päästevarusus) ja nõudlikule kliendile suunatud disaini kombineerimisel suudab BWB rahvusvahelisele klientuurile pakkuda kaasaegseid, funktsionaalseid, mugavaid, vaikkeid, stabiilseid ja turvalisi lahendusi. Tõhusa ning innovaatilise tootearenduse tulemusena omab ettevõtte mitmeid rahvusvahelisi patente näiteks laevakere disaini valdkonnas.

Kokku on BWB projekteerinud ja ehitanud üle 220 laeva. Peamisteks tellijateks on eelkõige Euroopa riikide (sh Eesti) avaliku sektori asutused - sealhulgas piirivalve, politsei, tolliteenistused, kalakaitse, lootsi- ja sadamateenistused. Peame oma koduturuks Euroopat, aga oleme laiendanud oma tegevust järjepidevalt ka kaugematele sihtturgudele. Selle tulemusena on ettevõtte aastatega kasvanud oma valdkonnas üheks suuremaks tootjaks Läänemere regioonis.

2023. aasta jaanuaris omandas Baltic Workboats 50%-lise osaluse Soome suurimas töölaevade tootjas Uusikaupunki Työvene Oy-s. Selle teingu näol on tegemist märkimisväärse sammuga kogu Põhjamaade laevaehitusturul, mille pikemaajaline eesmärk on luua kasvuplatvorm rahvusvahelise laevaehituskontserni väljaarendamiseks. Ühendades Eesti ja Soome laevaehitusettevõtete tugevused ning kogemused, on võimalik kasvatada nii rahvusvahelist müügivõimekust ning suutlikkust osaleda suuremates hangetes, kui ka saavutada erinevaid sünergiaid ühendatud ressursside baasil.

2023. aasta juunis kuulutati BWB poolt juhitud 23 liikmega üle-euroopalise konsortsiumi poolne pakkumine „EUROGUARD“ võitjaks Euroopa Kaitsefondi (EDF) rahastuse konkursil poolautomaatse luure- ja seirelaeva prototüübi väljaarendamiseks. Tegemist on järgmise generatsiooni sõjalaeva platvormi väljatöötamisega koostöös Euroopa juhtivate sektori tööstusettevõtetega, mille raames ehitab BWB prototüübi oma Nasva tehases 2027. aasta sügiseks.

Lähtuvalt Euroopa Liidu rohepöörde eesmärkidest jätkub regioonil laevastiku üleviimine uutele, väiksemat süsiniku jalajälge omavatele tehnoloogiatele, mis mõjutab riigihankeid ja klientide poolseid tehnilisi spetsifikatsioone ostetavatele laevadele. Ettevõtte kestliku arengu tagamiseks panustab BWB teadus- ja arendustegevusse, pakkumaks kiirelt muutuvat keskkonnas järgmise põlvkonna rohetehnoloogiale baseeruvaid hübriid- ja täiselektrilisi ajameid. Seeläbi omab BWB vajalikku võimekust sellesisulistel hangetel osalemiseks. 2024. aastal alustas ettevõtte ka vesinikutehnoloogial põhinevate lahenduste väljatöötamisega.

Ettevõtte tegevust ja saavutatud tulemusi tunnustati 2022 aastal ka EASI ja KredExi ühendasutuse poolt Eesti parima ettevõtte tiitliga tuues välja just silmapaistva innovatsiooni ja koostöö teadusasutustega.

Ettevõtte strateegilised eesmärgid on:

- Luua energiasäästlikke inseneritehnilisi lahendusi, et tagada konkurentsivõimekus väikelaevasektoris.
- Jätkata uute tehnoloogiate välja arendamist teadusmahukate projektide raames ning kahekordistada teadusarendus ja tootearenduse projektide maht aastaks 2029.
- Olla innovaatiliste roheenergia ja alternatiivkütuste (sealhulgas hübriid ja vesiniksüsteemide) tehnoloogiate kasutamise eestvedaja Läänemere regiooni laevaehitajate seas.
- Jätkata laevakontserni väljaehitamist läbi selle tooteportelli laiendavate ning uusi turge lisavate tehingute Euroopa laevatööstuses.
- Luua baasloote kaitsetööstuse valdkonnas konkureerimaks väiksemamõõduliste laevade turusegmendis.

Tulud, kulud ja kasum

2022. aastal oli ettevõtte müügitulu 39 087 493 EUR ja ärikasum 3 139 542 eurot.

2023. aastal oli ettevõtte müügitulu 42 292 151 EUR ja ärikasum 2 638 550 eurot.

Investeeringud

2022.-2023. aastal investeeris AS Baltic Workboats jätkuvalt tootmisprotsessi ja taristusse, et tagada ettevõtte jätkusuutlik ja kestev areng.

Personal

2022. aastal oli keskmine töötajate arv taandatuna täistööajale 170 töötajat. 2022 aastal oli ettevõtte tööjõukulu 6 638 333 eurot.

2023. aastal oli keskmine töötajate arv taandatuna täistööajale 161 töötajat. 2023 aastal oli ettevõtte tööjõukulu 6 863 435 eurot.

Ettevõtte finantsiline seisund on terve, ettevõtte likviidsus on olnud hea. Majandusaastal ja aruande koostamise perioodil ei ilmnunud valuutakursside, intressimäärade ja börsikursside muutumisega seonduvaid olulisi riske.

Ettevõtte tegevusega ei kaasne olulisi sotsiaalseid mõjusid. Ettevõtte tegevuskeskkonnas ei ole täheldatud märkimisväärsed makromajanduslikke mõjusid, mis oleksid oluliselt mõjutanud Ettevõtte finantstulemusi.

Ettevõtte tegevuskeskkonnas ei ole täheldatud olulist hooajalisust või tsüklilisust.

Baltic Workboats AS peamised suhtarvud

	2023	2022
Puhasrentaablus %	2,66	4,95
Lühiajaliste kohutuste kattekordaja	1,16	1,21
ROA (%)	1,33	3,27
ROE (%)	6,16	11,30

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Puhasrentaablus (%) = puhaskasum/ müügitulu * 100

Lühiajaliste kohutuste kattekordaja = käibevara/ lühiajalised kohustised

ROA (%) = puhaskasum/ varad kokku *100

ROE (%) = puhaskasum/ omakapital kokku *100

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	31 156 581	960 948	2
Nõuded ja ettemaksed	20 447 542	27 195 494	3
Varud	5 703 157	7 922 056	4
Kokku käibevarad	57 307 280	36 078 498	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	528 750	28 750	7,8
Nõuded ja ettemaksed	8 927 567	5 819 415	3
Materiaalsed põhivarad	17 215 748	16 633 180	8
Immateriaalsed põhivarad	782 512	480 172	
Kokku põhivarad	27 454 577	22 961 517	
Kokku varad	84 761 857	59 040 015	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	2 358 464	22 444 905	9
Võlad ja ettemaksed	46 638 385	7 262 461	10
Sihtfinantseerimine	433 551	0	12
Kokku lühiajalised kohustised	49 430 400	29 707 366	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	6 694 686	5 886 352	9
Võlad ja ettemaksed	10 377 438	5 686 822	10
Sihtfinantseerimine	0	625 554	12
Kokku pikaajalised kohustised	17 072 124	12 198 728	
Kokku kohustised	66 502 524	41 906 094	
Omakapital			
Aktiivkapital nimiväärtuses	31 956	31 956	13
Kohustuslik reservkapital	3 195	3 195	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	17 098 770	15 162 789	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 125 412	1 935 981	
Kokku omakapital	18 259 333	17 133 921	
Kokku kohustised ja omakapital	84 761 857	59 040 015	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	42 292 151	39 087 493	14
Muud äritulud	549 163	165 902	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-28 320 655	-24 556 108	15
Mitmesugused tegevuskulud	-3 865 484	-3 696 547	16
Tööjõukulud	-6 863 435	-6 638 333	17
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-787 524	-830 642	8
Muud ärikulud	-365 666	-392 223	18
Ärikasum (kahjum)	2 638 550	3 139 542	
Intressitulud	122 606	103 498	
Intressikulud	-1 629 388	-1 340 146	9
Muud finantstulud ja -kulud	-6 356	33 087	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	1 125 412	1 935 981	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 125 412	1 935 981	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	2 638 550	3 139 542	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	787 524	830 642	8
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	0	659 047	
Kokku korrigeerimised	787 524	1 489 689	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	3 752 202	-10 825 077	3
Varude muutus	2 218 899	1 258 001	4
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	44 066 540	-4 453 308	10
Laekunud intressid	122 606	103 498	
Makstud intressid	-1 629 388	-1 340 146	
Muud rahavood äritegevusest	0	33 087	
Kokku rahavood äritegevusest	51 956 933	-10 594 714	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-1 415 455	-489 024	8
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	0	-26 250	6
Tasutud sidusettevõtjate soetamisel	-500 000	0	7
Antud laenud	-4 312 986	0	3,19
Antud laenude tagasimaksed	3 690 000	0	3,19
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-2 538 441	-515 274	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	981 000	8 083 833	9
Saadud laenude tagasimaksed	-5 579 399	-3 730 350	9
Arvelduskrediidi saldo muutus	-14 679 708	7 551 167	9
Laekumised sihtfinantseerimisest	131 913	63 903	12
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	-76 665	0	12
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-19 222 859	11 968 553	
Kokku rahavood	30 195 633	858 565	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	960 948	102 383	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	30 195 633	858 565	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	31 156 581	960 948	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Aksiakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2021	31 956	3 195	15 162 789	15 197 940
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	1 935 981	1 935 981
31.12.2022	31 956	3 195	17 098 770	17 133 921
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	1 125 412	1 125 412
31.12.2023	31 956	3 195	18 224 182	18 259 333

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Baltic Workboats AS 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega, mida täiendavad Raamatupidamise Toimikonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist. Ettevõtte arvestus- ja esitusvaluutaks on euro. Baltic Workboats AS kasutab kasumiaruande koostamisel Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr. 1.

Baltic Workboats AS on koostanud keskmise suurusega ettevõtja täismahus aruande.

Finantsvarad

Finantsvaradeks loetakse raha, lepingulist õigust saada teiselt osapoolelt raha või muid finantsvarasid (näiteks nõuded ostjate vastu), ja lepingulisi õigusi vahetada teise osapoollega finantsvarasid potentsiaalselt kasulikel tingimustel.

Finantskohustisteks loetakse lepingulisi kohustisi tasuda teisele osapooltele raha või muid finantsvarasid või vahetada teise osapoollega finantsvarasid potentsiaalselt kahjulikel tingimustel.

Finantsvarad ja -kohustised võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara või -kohustise eest saadava või makstava tasu õiglane väärtus.

Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara või -kohustisega otseselt seotud tehingukulutusi.

Korrigeeritud soetusmaksumuse meetodi rakendamisel kajastatakse finantsinstrumenti bilansis tema algses, sisemise intressimääraga diskonteeritud soetusmaksumuses miinus põhiosa tagasimaksed ja väärtuse langusest või laekumise ebatõenäolisusest tingitud võimalik allahindlus.

Finantsvara eemaldatakse bilansist siis, kui Ettevõtte kaotab õiguse antud finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapooltele üle antud finantsvarast tulenevad rahavood ja enamiku antud finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest.

Finantskohustis eemaldatakse bilansist siis, kui see on rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Raha

Raha ja raha ekvivalentidena kajastatakse raha kassas ja pangas. Rahavoogude aruandes kajastatakse rahavoogusid äritegevusest kaudsel meetodil. Investeeringu- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale alusvaluuta euro. Välisvaluutas toimunud tehingute aluseks on võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanka kurss.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Baltic Workboats AS asutas 2017. aastal tütaretevõtte Baltic Workboats U.S. OÜ ja selle 100%-lise tütaretevõtte Baltic Workboats US, LLC eesmärgiga alustada tegevust USA turul koos kohaliku partneriga saamaks ligipääsu USA turule. Võimalusena kaaluti nii enamusosaluse kui ka terve ettevõtte müüki lähtuvalt vajadusest omada USA residendist enamusosanikust partnerit osalemaks kohalikel riiklikel hangetel. Kuna Baltic Workboats U.S. OÜ ning Baltic Workboats US, LLC asutati üksnes nende hilisemaks edasimüügiks, on Baltic Workboats AS RPS § 29 lõige 10 punkti 3 kohaselt konsolideerimisest vabastatud.

Lähtudes COVID-19 pandeemiast põhjustatud rahvusvahelistest liikumispiirangutest ei olnud võimalik 2021 aastal tütaretevõtte müügiprotsessi lõpule viia mistõttu otsustas ettevõtte juhtkond tütaretevõtte eraldamise kasuks müügi asemel. Antud protsessi toetamiseks kaasati 2020 aasta lõpus välisnõustaja, kellega koostöös on eesmärk tütaretevõtte eraldada jagunemise teel 2024 aasta jooksul.

Tütaretevõtte Baltic Workboats U.S. OÜ on kajastatud aruandes soetusmaksumusega.

Investeeringud sidusettevõtetesse kajastatakse soetusmaksumuse meetodil, s.t soetusmaksumus miinus võimalikud allahindlused.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõute laekumise tõenäosust hinnatakse võimaluse korral iga ostja kohta eraldi. Kui nõute individuaalne hindamine ei ole nõute arvust tulenevalt võimalik, siis hinnatakse individuaalselt ainult olulisi nõudeid. Ülejäänud nõudeid hinnatakse kogumine, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõute osas. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõute laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõute kulu vähendamisenä. Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenuid ning muud lühi- ja pikaajalisi nõudeid), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud

nõuded, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaal-väärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglasest väärtusest, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades.

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukuludest, tootmiskuludest ja muudest kuludest, 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 hinnalisandid ja dotatsioonid.

Polelioleva toodangu tootmiskulutused sisaldavad nii otseseid toodetega seotud kulutusi (tooraine ja materjali maksumus, transpordikulu, sisseostetud teenuste kulu, tööliste palgad) kui ka proportsionaalselt osa tootmise üldkuludest (tootmisega seotud ostujuhi, tootmisjuhi ja projekteerija palgakulu).

Varude soetusmaksumuse arvestamisel kasutatakse FIFO meetodit.

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus. Allahindluse summa kajastatakse kasumiaruandes kirjel „Kaubad, toore, materjal ja teenused“.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 3195 eurot.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a. Tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja -asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Põhivara parendusväljaminekud, mis suurendavad põhivara tööjõudlust üle algselt arvatud taseme ja tõenäoliselt osalevad lisanduvate tulude tekkimisel tulevikus, kapitaliseeritakse bilansis põhivarana. Kulutused, mis tehakse eesmärgiga tagada ning säilitada varaobjektilt tulevikus saadavat tulu, kajastatakse nende kulude tekkimisel aruandeperioodi kuludes.

Amortisatsiooni arvestatakse lineaarselt lähtudes järgnevatest eeldatavatest kasulikest eluigadest. Maad ei amortiseerita.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kaulikud eluead, on need komponendid võetud raamatupidamises arvele eraldi varadena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt nende kasulikule elueale. Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o. Kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara neto müügihind või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jäämaskumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele.

Igal aruandekuupäeval hinnatakse kriitiliselt põhivara objektide väärtust. Juhul, kui on kahtlusi, mis viitavad varaobjekti väärtuse langemisele alla tema bilansilise väärtuse, viiakse läbi vara kaetava väärtuse test. Vara kaetav väärtus on võrdne kõrgemaga kahest näitajast: kas vara õiglasest väärtusest (miinus müügiikulutused) või diskonteeritud rahavoogude põhjal leitavast kasutusväärtusest. Kui testimise tulemusena selgub, et vara kaetav väärtus on madalam tema bilansilisest väärtusest, hinnatakse põhivara objekt alla tema kaetavale väärtusele. Juhul kui vara väärtuse testi ei ole võimalik teostada üksiku varaobjekti suhtes, leitakse kaetav väärtus väikseima varade grupi (raha genereeriva üksuse) kohta, kuhu see vara kuulub. Vara allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna.

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

Immateriaalse põhivara puhul viiakse läbi vara kaetava väärtuse test sarnaselt materiaalse põhivaraga. Kui selgub, et immateriaalse põhivara kaetav väärtus on madalam tema bilansilisest väärtusest, hinnatakse immateriaalse põhivara väärtus alla tema kaetavale väärtusele.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 3195

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Ehitised ja rajatised	50
Masinad ja seadmed	7-33
Muu inventar ja tööriistad	4-10

Immateriaalne põhivara	20
------------------------	----

Rendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad ka ettevõttele. Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina. 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. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruande kuluna.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatega, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuulavas 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.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteistkümne kuu jooksul alates bilansikuupäevast või ettevõttel pole tingimusteta õigust kohustuse 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.

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 potentsiaalsete kohustustena.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt mõõta. Tulu teenuste müügist kajastatakse lähtudes valmidusastme meetodist, teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulutused. Osutatava teenuse valmidusaste määratakse meetodil, kus teenuse osutamisega seotud tegelikud kulud jagatakse eelarveliste kogukuludega. Projektide puhul, kus aruandekuupäevaks tellijatele lepingujärgsete tööde eest väljastatud arvete summad ületavad projektide kuludele vastavat tuluosa, kajastatakse vahe bilansis kohustusena kirjel "Tellijatele võlgnetavad summad". Vastupidiselt, kui aruandekuupäevaks tellijatele lepingujärgsete tööde eest väljastatud arvete summad on väiksemad kui projektide kuludele vastav tuluosa, kajastatakse vahe bilansis nõuete kirjel "Tellijalt saadaolevad summad". Kui teenuse osutamisega kaasnevad kogukulud ületavad teenuse osutamisest saadava tulu, kajastatakse oodatav kahjum täies ulatuses kohe aruandeperioodi kasumiaruandes.

Intressitulu kajastatakse tekkepõhiselt, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Tulude ja kulude arvestuses on lähtutud tekkepõhisusest ning tulude ja kulude vastavuse printsibist.

Kulud

Kulud kajastatakse samas perioodis nendega seotud tuludega. Kaubad, toore materjal ja teenused real kajastatakse perioodi jooksul realiseeritud kaupade ja teenustega seotud kulud. Kulud kajastatakse teenuse osutamise hetkel. Kulutused, mis tõenäoliselt osalevad majandusliku kasu tekkimisel järgmistel perioodidel, kajastatakse nende tekkimise hetkel varana ning perioodi(de)l mil need loovad majanduslikku kasu, kajastatakse kuluna.

Tulevaste perioodide kulud periodiseeritakse kuludes üs kord kuus. Siia alla kuuluvad ettemakstud kindlustumaksed, rendimaksed jms. Muude tegevuskuludena näidatakse põhitegevust toetavate tegevuste kulud.

Maksustamine

Vastavalt Eesti Vabariigi seadustele ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, kingitustelt annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Kehtiv maksumäär on 20%; tasumisele kuuluv maksusumma moodustab 20/80 netoväljamaksest.

Kalendriaastas jaotatud kasumit, mis on väiksem või võrdne eelmise kolme kalendriaasta keskmiselt jaotatud kasumiga millelt ettevõtte on maksnud tulumaksu, maksustatakse madalama maksumääraga 14% (14/86 netoväljamaksest).

Maksustamissüsteemi eripära tõttu ei teki ajutisi erinevusi varade ja kohustuste maksustamisväärtuste ning raamatupidamislike jääkväärtuste vahel ning seetõttu ei teki ka edasilükkunud tulumaksuvarasid ja -kohustusi.

Dividendidelt makstav ettevõtte tulumaks kajastatakse tulumaksukuluna ning -kohustusena dividendide väljakuulutamise hetkel, sõltumata perioodist, mille eest dividendid välja kuulutatakse või millal dividendid tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksmisele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Seotud osapooled

Seotud osapooleks loetakse isikut või ettevõtet, kes on seotud Baltic Workboats AS-ga sel määral, et nende vahelised tehingud ei pruugi toimuda turutingimustel. Isik või selle isiku lähikondlane on seotud osapool, kui see isik:

- (a) on Baltic Workboats AS või Baltic Workboats AS emasettevõtte juhtkonna liige; või
- (b) omab kontrolli või olulist mõju Baltic Workboats AS üle (näiteks läbi aktsiasosaluse).

Ettevõtte on seotud osapool, kui kehtib üks või mitu järgmistest tingimustest:

- (a) ettevõtte ja Baltic Workboats AS on ühise kontrolli all;
 - (b) üks ettevõtte on kolmanda osapoole poolt kontrollitav ettevõtte ja teine ettevõtte on selle kolmanda osapoole olulise mõju all olev ettevõtte;
 - (c) ettevõtte omab Baltic Workboats AS üle kontrolli või olulist mõju;
 - (d) ettevõtte on Baltic Workboats AS kontrolli või olulise mõju all;
 - (e) ettevõtte, mille üle Baltic Workboats AS juhtkonna liige (või nende lähikondlased) omab kontrolli või olulist mõju;
 - (f) ettevõtte, mille juhtkonda kuuluvad isikud (või nende lähikondlased), kes omavad kontrolli või olulist mõju Baltic Workboats AS üle.
- Võimalike seotud osapoolte vaheliste suhete tuvastamisel on arvesse võetud suhte sisu, mitte ainult selle õiguslikku vormi.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Raha kassas	13 025	20 410
Arvelduskontod	31 143 556	940 538
Kokku raha	31 156 581	960 948

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	3 822 979	3 822 979	0	
Ostjatelt laekumata arved	3 778 307	3 778 307	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	44 672	44 672	0	
Nõuded seotud osapoolte vastu	9 526 251	1 032 284	8 493 967	19
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	594 662	594 662	0	
Ettemaksed	1 775 257	1 775 257	0	
Tulevaste perioodide kulud	1 775 257	1 775 257	0	
Tellijate võlgnetavad summad	12 258 576	12 258 576	0	
Hoiused	669 249	235 649	433 600	
Muud nõuded	728 135	728 135	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	29 375 109	20 447 542	8 927 567	
	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	8 424 102	8 424 102	0	
Ostjatelt laekumata arved	8 379 430	8 379 430	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	44 672	44 672	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	965 222	965 222	0	
Laenunõuded	5 385 815	0	5 385 815	
Muud nõuded	103 331	103 331	0	
Intressinõuded	103 331	103 331	0	
Ettemaksed	1 383 495	1 383 495	0	
Tulevaste perioodide kulud	1 383 495	1 383 495	0	
Tellijate võlgnetavad summad	12 236 482	12 236 482	0	
Hoiused	669 249	235 649	433 600	
Deposiit	3 514 881	3 514 881	0	
Muud lühiajalised nõuded	332 332	332 332	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	33 014 909	27 195 494	5 819 415	

2023. aasta jooksul kokkulepes teiste osapooltega klassifitseeriti ümber nõudeid seotud osapoolte vastu kokku summas 2 585 164 EUR muudeks pikaajalisteks nõueteks.

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tooraine ja materjal	3 591 130	4 392 635
Ettemaksed varude eest	1 966 505	3 405 298
Muud varud	145 522	124 123
Kokku varud	5 703 157	7 922 056

Varud on kajastatud soetusmaksumuses ((nii 2023. aastal, kui ka 2022. aastal allahindlusi ei ole teostatud).

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	7 645	0	23 324
Käibemaks	184 950	0	502 032	0
Üksikisiku tulumaks	0	98 247	0	86 085
Erisoodustuse tulumaks	0	0	0	11 029
Sotsiaalmaks	0	277 665	0	166 689
Kohustuslik kogumispension	0	6 039	0	4 862
Töötuskindlustusmaksed	0	14 375	0	10 025
Maamaks	0	648	0	0
Ettemaksukonto jääk	409 712		463 190	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	594 662	404 619	965 222	302 014

Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2022	31.12.2023
14200257	Baltic Workboats U.S. OÜ	Eesti	Kinnisvara haldus	100	100

Tütaretevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon:							
Tütaretevõtja nimetus	31.12.2022	Omandamine	Müük	Dividendid	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	Muud muutused	31.12.2023
Baltic Workboats U.S. OÜ	2 500	0	0	0	0	0	2 500
Kokku tütaretevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	2 500	0	0	0	0	0	2 500

Tütaretevõtte on kajastatud aruandes soetusmaksumusega.

Lisa 7 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon: 2023					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2022	31.12.2023
3316447-4	Nordic Yards OY	Soome	Laevade ja ujuvkonstruktsioonide ehitus	0	50
16596101	SKYCHARTERING OÜ	Eesti	Õhustranspordi teenindavad tegevused	50	50
16609602	MILDEC PRO OÜ	Eesti	Töötlev tööstus	25	25

Omandatud osalused			
Sidusettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
Nordic Yards OY	500 000	19.01.2023	500 000

Sidusettevõtted on kajastatud aruandes soetusmaksumusega.

Lisa 8 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

						Kokku
	Maa	Ehitised	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid	
31.12.2022						
Soetusmaksumus	129 211	13 218 106	7 685 709	2 497 069	196 997	23 727 092
Akumuleeritud kulum		-2 328 227	-3 723 944	-1 041 741	0	-7 093 912
Jääkmaksumus	129 211	10 889 879	3 961 765	1 455 328	196 997	16 633 180
Ostud ja parendused	0	416 809	187 834	347 299	388 931	1 340 873
Amortisatsioonikulu	0	-264 362	-218 912	-275 031	0	-758 305
Ümberliigitamised	0	196 997	0	0	-196 997	0
Ümberliigitamised lõpetamata projektidest	0	196 997	0	0	-196 997	0
31.12.2023						
Soetusmaksumus	129 211	13 831 912	7 873 543	2 844 368	388 931	25 067 965
Akumuleeritud kulum	0	-2 592 589	-3 942 856	-1 316 772	0	-7 852 217
Jääkmaksumus	129 211	11 239 323	3 930 687	1 527 596	388 931	17 215 748

Lisa 9 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
LL-20170619BW	2 262 153	594 561	1 667 592	0	6,412%	EUR	19.06.2027	
Pikaajalised laenud kokku	2 262 153	594 561	1 667 592	0				
Muud laenukohustised								
Muud laenud	3 881 240	0	3 881 240	0	1%	EUR	31.12.2025	19
Muud laenud	2 909 757	1 763 903	1 145 854	0	2%	EUR	31.12.2027	19
Muud laenukohustised kokku	6 790 997	1 763 903	5 027 094	0				
Laenukohustised kokku	9 053 150	2 358 464	6 694 686	0				
	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
ILC0331401	3 514 704	3 514 704			9,66%	USD	25.06.2023	
Laenuleping 09.11.2022	2 000 000	2 000 000			11%	EUR	09.02.2023	
ARVELDUSLAENU LEPINGU MUUDATUSLEPING nr 12	4 679 708	4 679 708			6,89%	EUR		
ARVELDUSLAENU LEPINGU MUUDATUSLEPING	10 000 000	10 000 000			4,53%	EUR		
Lühiajalised laenud kokku	20 194 412	20 194 412						
Pikaajalised laenud								
LL-20170619BW	2 829 605	574 493	2 255 112	0	4,993%	EUR	19.06.2027	
Pikaajalised laenud kokku	2 829 605	574 493	2 255 112	0				
Muud laenukohustised								
Muud laenud	3 631 240	0	3 631 240	0	1%	EUR	31.12.2025	19
Muud laenud	1 000 000	1 000 000	0	0	2%	EUR	31.12.2023	19
Muud laenud	676 000	676 000	0	0	2%	EUR	31.12.2023	
Muud laenukohustised kokku	5 307 240	1 676 000	3 631 240	0				
Laenukohustised kokku	28 331 257	22 444 905	5 886 352	0				

2023 täitis AS Baltic Workboats laenulepingutes kehtestatud eritingimused, sellest tulenevalt laenukohustised kajastatud pikaajalistena, eraldades lühiajalise osa.

Luminor Bank AS:

Arvelduskrediit limiidiga 5 000 000 eurot.

Arvelduskrediidi intressimäär: 7,876

Tagatis:

1) Ühishüpoteegiga koormatud vara:

kinnistusregistri registriosa nr 3634850, aadress Sadama tee 26a / Sadama tee 24a, Nasva alevik, Saaremaa vald, Saare maakond;

kinnistusregistri registriosa nr 473134, aadress Sadama tee 24 / Sadama tee 26, Nasva alevik, Saaremaa vald, Saare maakond.

Hüpoteegi summa(d): kokku mitte vähem kui 21 628 000,- EUR.

2) kommertspant Laenusaja varale mitte vähem kui 18 080 400 EUR.

3) Five Wind Energy OÜ, registrikood 14011467 ja AS Baltic Marine Group, registrikood 10729877 esimesel nõudmisel solidaarne garantii summas EUR 3 499 900 EUR.

Arvelduskrediit limiidiga 9 250 000 eurot.

Arvelduskrediidi intressimäär: 6,87%%

Tagatis:

Ettevõtluse ja Innovatsiooni Sihtasutuse erakorraline proportsionaalne käendus 90% Arvelduslaenu

limiidist Panga ja Ettevõtluse ja Innovatsiooni Sihtasutuse vahel sõlmitava käenduslepingu

tingimustel.

LHV Pank AS laen LL-20170619BW:

Panga kasuks esimesele järjekohale seatud ühishüpoteek summas 3 800 000 eurot

järgmistele kinnistutele:

12.1.1. kinnistule asukohaga Suur-Patarei tn 24, Tallinn (registriosa nr 5923401);

12.1.2. kinnistule asukohaga Väike-Sõjamäe tn 18, Tallinn (registriosa nr 4441550).

12.2. EIF-i tagatis 50%-le (viiekümnele protsendile) tagastamata Laenusumma osale - Lepingut toetatakse InnovFIN VKEd (Euroopa Komisjoni sellekohastes normatiivides määratletud mikro-, väikeste ja keskmise suurusega ettevõtete) tagatisvahendi ning Euroopa Liidu programmi Horisont 2020 rahaliste vahendite kaudu.

Lisa 10 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	3 061 601	3 061 601	0	0	
Võlad töövõtjatele	508 229	508 229	0	0	
Võlad seotud osapooltele	1 487 117	1 487 117	0	0	19
Maksuvõlad	404 619	404 619	0	0	5
Muud võlad	66 738	66 738	0	0	
Intressivõlad	33 520	33 520	0	0	
Muud viitvõlad	33 218	33 218	0	0	
Tellijatele võlgnetavad summad	51 487 519	41 110 081	10 377 438	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	57 015 823	46 638 385	10 377 438	0	

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	3 813 254	3 813 254	0	0	
Võlad töövõtjatele	440 184	440 184	0	0	
Maksuvõlad	302 014	302 014	0	0	5
Muud võlad	188 392	188 392	0	0	
Intressivõlad	31 777	31 777	0	0	
Muud viitvõlad	156 615	156 615	0	0	
Tellijatele võlgnetavad summad	6 295 682	2 136 665	4 159 017	0	
Muud pikajalised kohutused	1 909 757	381 952	1 527 805	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	12 949 283	7 262 461	5 686 822	0	

Tellijatele võlgnevate summade mahu oluline kasv 2023. aastal on seotud Euroopa Kaitsefondi (EDF) EUROGUARD projekti konsortsiumi ettemaksega summas 35 750 000 EUR

Lisa 11 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	3 644 836	3 419 754
Kokku tingimuslikud kohustised	3 644 836	3 419 754

Jaotamata kasum kokku 2023. aastal oli 18 224 182 eurot (2022: 17 098 770 eurot).

Maksimaalne väljamakstavate dividendide summa on 14 579 346 (2022: 13 679 016 eurot), võimalik tulumaksukohustis sellisel juhul on 3

644 836 (2022: 3 419 754 eurot).

Maksimaalse tulumaksukohustise arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavad netodividendid ja nende maksmisega kaasnev tulumaksukulu ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit aruandeperioodi lõpu seisuga. Võimaliku tulumaksukohustiste arvestamisel on kasutatud tulumaksumäära 20/80.

AS Baltic Workboatsil on seisuga 31.12.2023 saadud pangagarantiisid projektide finantseerimiseks summas 25 137 019 EUR (2022: 23 373 407 EUR). Aastatel 2022 ja 2023 ei ole realiseerunud ühtegi garantiikohustust. Ettevõtte juhtkonna hinnangul on nimetatud kohustuse realiseerumine ebatõenäoline ning seetõttu ei ole seda kohustust bilansis kajastatud.

Lisa 12 Sihtfinantseerimine (eurodes)

	31.12.2021	Laekunud	Tagasi makstud	Kajastatud kasumiaruandes	31.12.2022	
	Kohustised				Nõuded	Kohustised
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks						
EU51405	134 296	0	0	0	0	134 296
EU52796	299 255	0	0	0	0	299 255
EU60259	14 994	0	0	14 994	0	0
Muu sihtfinantseering	128 100	54 722	0	0	0	182 822
EU60303	0	9 181	0	0	0	9 181
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	576 645	63 903	0	14 994	0	625 554
Kokku sihtfinantseerimine	576 645	63 903	0	14 994	0	625 554
	31.12.2022	Laekunud	Tagasi makstud	Kajastatud kasumiaruandes	31.12.2023	
	Kohustised				Nõuded	Kohustised
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks						
RE.5.04.22-0061	0	41 517	0	229 795	188 277	0
EU51405	134 296	0	0	0	0	134 296
EU52796	299 255	0	0	0	0	299 255
EU60303	9 181	67 484	76 665	0	0	0
Muu sihtfinantseering	182 822	22 912	0	205 734	0	0
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	625 554	131 913	76 665	435 529	188 277	433 551
Kokku sihtfinantseerimine	625 554	131 913	76 665	435 529	188 277	433 551

AS Baltic Workboats kajastab sihtfinantseeringut EU51405 brutomeetodil vastavalt RTJ 12. Projekt kantakse tuludesse 31.12.2024

AS Baltic Workboats kajastab sihtfinantseeringut EU52796 brutomeetodil vastavalt RTJ 12. Projekt kantakse tuludesse 31.12.2024

EU60303 laekunud sihtfinantseerimine on tagasi kantud 2023.a.

Projekte on toetatud EAS-i poolt Euroopa Regionaalarengu Fondi vahenditest.

Sihtfinantseerimisega seonduvad tingimuslikud kohustised ning aruandeperioodil tagastatud või tagastamisele kuuluvad sihtfinantseerimise summad (RTJ 15 p 53) puuduvad.

Lisa 13 Aktsiakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Aktsiakapital	31 956	31 956
Aktsiate arv (tk)	31 956	31 956
Aktsiate nimiväärtus	1	1

Lisa 14 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	6 135 545	1 579 808
Läti	9 077 826	195 567
Leedu	634 176	2 311 838
Saksamaa	3 136 526	200 283
Belgia	2 973 226	4 270 476
Rumeenia	82 289	1 211 293
Holland	2 007 519	0
Bulgaaria	1 895 664	8 476 573
Soome	2 656 203	40 822
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	822 398	7 020
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	29 421 372	18 293 680
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Omaan	5 871 971	17 448 883
Kanada	3 494	1 719 852
Norra	1 412 591	490 586
Ukraina	4 184 403	1 125 729
Ameerika Ühendriigid	1 398 320	6 668
Suurbritannia	0	2 095
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	12 870 779	20 793 813
Kokku müügitulu	42 292 151	39 087 493
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Laevade ehitus	37 302 275	34 457 526
Laevade remont ja hooldus	1 623 996	696 825
Muu tehniline nõustamine	2 780 895	3 843 086
Muu müügitulu	584 985	90 056
Kokku müügitulu	42 292 151	39 087 493

Lisa 15 Kaubad, toore, materjal ja teenused (eurodes)

	2023	2022
Tooraine ja materjal	-19 336 390	-17 701 822
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	-55 753	-33 463
Müügi eesmärgil ostetud teenused	-8 755 407	-6 640 994
Energia	-173 105	-179 829
Kütus	-173 105	-179 829
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-28 320 655	-24 556 108

Lisa 16 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2023	2022
Energia	-237 652	-351 463
Elektrienergia	-204 486	-309 014
Soojusenergia	-33 166	-42 449
Lähetuskulud	-560 051	-420 938
Koolituskulud	-20 895	-19 359
Kindlustuskulud	-588 337	-637 324
Transpordikulud	-88 147	-157 735
Lepingutasud	-101 837	-131 883
Tarkvarakulud	-94 630	-75 897
Tehniline valve	-94 145	-79 653
Turunduskulud	-124 625	-73 122
Muud	-1 955 165	-1 749 173
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-3 865 484	-3 696 547

Lisa 17 Tööjõukulud (eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	-5 151 407	-4 983 748
Sotsiaalmaksud	-1 712 028	-1 654 585
Kokku tööjõukulud	-6 863 435	-6 638 333
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	161	170
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	161	170
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	2

Lisa 18 Muud ärikulud

(eurodes)

	2023	2022
Kahjum valuutakursi muutustest	-52 224	-16 061
Muud	-313 442	-376 162
Kokku muud ärikulud	-365 666	-392 223

Lisa 19 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Tütarettevõtjad	181 224	0	3
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	851 060	2 654	3
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 032 284	2 654	
Võlad ja ettemaksed			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 487 117	1 586 763	10
Kokku võlad ja ettemaksed	1 487 117	1 586 763	

PIKAAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Tütarettevõtjad	6 061 938	4 995 814	3
Sidusettevõtjad	700 000	0	3
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 732 029	0	3
Kokku nõuded ja ettemaksed	8 493 967	4 995 814	
Laenukohustised			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	6 790 997	4 631 240	9
Kokku laenukohustised	6 790 997	4 631 240	
Võlad ja ettemaksed			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	1 909 757	10
Kokku võlad ja ettemaksed	0	1 909 757	

ANTUD LAENUD	31.12.2021	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tütarettevõtjad	5 432 530	0	462 800	4 969 729	103 331	3
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	80 122	0	54 037	26 085	0	3
Kokku antud laenud	5 512 652	0	516 837	4 995 814	103 331	

ANTUD LAENUD	31.12.2022	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tütarettevõtjad	4 969 729	3 712 986	3 500 000	5 182 717	53 437	3
Sidusettevõtjad	0	500 000	0	500 000	0	3
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	26 085	0	0	26 085	0	3
Kokku antud laenud	4 995 814	4 212 986	3 500 000	5 708 802	53 437	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 182 240	2 670 000	221 000	4 631 240	20 000	9
Kokku laenukohustised	2 182 240	2 670 000	221 000	4 631 240	20 000	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	4 631 240	3 752 000	1 407 000	6 790 997	69 832	9
Kokku laenukohustised	4 631 240	3 752 000	1 407 000	6 790 997	69 832	

MÜÜDUD	2023		2022	
	Kaubad	Teenused	Kaubad	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	501 623	0	0
Kokku müüdnud	0	501 623	0	0

OSTETUD	2023		2022	
	Kaubad	Teenused	Kaubad	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	5 060 491	1 090 140	6 128 512	575 365
Kokku ostetud	5 060 491	1 090 140	6 128 512	575 365

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	61 500	171 727

Baltic Workboats AS on andnud laenu seotud osapooltele intressiga 2%, tähtajaga kuni 2025.

Baltic Workboats AS on saanud laenu seotud osapooltelt intressiga 1-2%, tähtajaga kuni 2025-2027.

Intressinõuete saldo 31.12.2023 seisuga laenuvõttest seotud osapooltele on 181 224 eurot (2022: 103 331 eurot).

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 19.06.2024

Baltic Workboats AS (registrikood: 10657801) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MARGUS VANASELJA	Juhatuse liige	19.06.2024

Aruande üldkoosoleku kinnitamise staatus

Üldkoosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Baltic Workboats AS aktsionäridele

Arvamus

Oleme auditeerinud Baltic Workboats AS (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2023 ning kasumiaruannet, rahavoogude aruannet ja omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31.12.2023 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga”. Me oleme ettevõttest sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestusekspertide eetikakoodeksiga (Eesti) (sh sõltumatuse standardid), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusele.

Muu informatsioon

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

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

Lisaks on meie kohustus avaldada, kas tegevusaruandes esitatud informatsioon on vastavuses kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega. Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on eespool toodu osas oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma.

Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda ning avaldame, et tegevusaruandes esitatud informatsioon on olulises osas kooskõlas raamatupidamise aastaaruandega ning kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega.

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

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

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

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

Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

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

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

- teeme kindlaks ja hindame raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduuri vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, väärarvutuste tegemist või sisekontrolli eiramist;

- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks ettevõtte sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeaudiitori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.

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

/digitaalselt allkirjastatud/
Andris Jegers
Vandeaudiitori number 171

KPMG Baltics OÜ
Audiitorettevõtja tegevusloa number 17

Tallinn, Ahtri 4
20.06.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

Baltic Workboats AS (registrikood: 10657801) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ANDRIS JEGERS	Vandeaudiitor	20.06.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	17 098 770
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 125 412
Kokku	18 224 182

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Laevade ehitus	30111	37302275	88.20%	Jah
Muu mujal liigitamata kutse-, teadus- ja tehnikaalne tegevus	74901	2780895	6.58%	Ei
Laevade ja paatide remont ja hooldus	33151	1623996	3.84%	Ei