

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2019

aruandeaasta lõpp: 31.12.2019

ärinimi: Baltic Workboats AS

registrikood: 10657801

tänava/talu nimi, Sadama tee 26
maja ja korteri number:

alevik: Nasva alevik

vald: Saaremaa vald

maakond: Saare maakond

postisihthumber: 93872

telefon: +372 4521140

faks: +372 4521145

e-posti aadress: teade@bwb.ee

veebilehe aadress: www.balticworkboats.ee

Sisukord

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

Tegevusaruanne

Sissejuhatus

Baltic Workboats AS, asutatud 27. aprillil 2000.a., on 100% Eesti kapitalile kuuluv ettevõtte.

Ettevõtte on spetsialiseerunud alumiiniumist väike-ja keskmise suurusega töölaevade tootmisele.

Tootearendus toimub laevaehituses igapäevaselt, kõik laevad projekteeritakse AS Baltic Workboats poolt vastavalt kliendi soovidele.

Ettevõtte haldab kogu tootmisprotsessi alates laevade kavandamisest kuni üleandmiseni kliendile. Ettevõtte toodang on kõrge lisandväärtusega ja kõrgtehnoloogiline.

Senise klientuuri oleme leidnud peamiselt osaledes riigihangetel, nii Eestis kui välisriikides.

Peamisteks tellijateks on eelkõige Euroopa riikide (sh Eesti) avaliku sektori asutused, nagu piirivalve, politsei, tolliteenistused, kalakaitse, lootsi- ja sadamateenistused.

Baltic Workboats AS loeb oma koduturuks Euroopat, kuid laiendab oma tegevust järjepidevalt ka kaugematele sihtturgudele.

2019. aastal sõlmis AS Baltic Workboats lepingu Omani politseiga 14 patrulllaeva ehitamiseks perioodil 2020-2023. Baltic Workboats AS on aastatega arenenud oma valdkonnas üheks suuremaks tootjaks Läänemere regioonis.

2019. aastal andis Baltic Workboats AS klientidele üle kokku 10 laeva. Kümnest laevast 3 laeva 24m patrull-kaatrid anti üle Saksa Tollile, lepingu kogumaksumusega 10 625 061 eurot. Rohkem kui üks laev loovutati Belgia firmale DAB Vloot. Lisaks tasub eraldi ära märkida Rootsi Transpordiametile ehitatud täiselektriline reisiparvlaev Tellus.

Tulud, kulud ja kasum.

2018 aastal oli ettevõtte müügitulu 40 130 492 EUR ja ärikasum 1 882 092 eurot.

2019 aastal oli ettevõtte müügitulu 24 954 715 EUR ja ärikasum 1 161 229 eurot.

Investeeringud

2018 aastal investeeris ettevõtte 1 914 322 EUR, sh. hoonetesse ja rajatistesse 937 934 eurot.

2019 aastal investeeris ettevõtte 1 329 686 EUR, sh. hoonetesse ja rajatistesse 829 504 eurot.

Personal

31.12.2018 seisuga töötas ettevõttes 193 töötajat. 2018 aastal oli ettevõtte tööjõukulu 6 187 579 eurot.

31.12.2019 seisuga töötas ettevõttes 172 töötajat. 2019 aastal oli ettevõtte tööjõukulu 5 875 680 eurot.

2018 aastal ei ole makstud juhatus ja nõukogu liikmetele töötasu ega muid hüviseid.

2019 aastal ei ole makstud juhatus ja nõukogu liikmetele töötasu ega muid hüviseid.

Baltic Workboats AS peamised suhtarvud

		2019	2018
Müügitulu (eurodes)		24 954 715	40 130 492
Ärikasum (eurodes)		1 161 029	1 882 092
Käiberentaablus (%)	Puhaskasum/müügitulu	-1,45	0,92
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades)	Käibevara/lühiajaline võlgnevus	0,54	0,84
Varade rentaaablus ROA %	Puhaskasum/Varad	-1,04	0,91
Omakapitali rentaaablus ROE (%)	Puhaskasum/Omakapital	-3,45	4,67

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	275 809	1 100 154	2
Nõuded ja ettemaksed	5 657 178	11 747 009	3
Varud	5 736 470	5 485 871	4
Kokku käibevarad	11 669 457	18 333 034	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	2 500	2 500	
Nõuded ja ettemaksed	5 239 113	4 813 867	3
Materiaalsed põhivarad	17 837 204	17 282 909	7
Immateriaalsed põhivarad	200 446	0	
Kokku põhivarad	23 279 263	22 099 276	
Kokku varad	34 948 720	40 432 310	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	13 276 671	12 059 904	8
Võlad ja ettemaksed	7 079 611	9 692 997	9
Sihtfinantseerimine	941 940	0	11
Kokku lühiajalised kohustised	21 298 222	21 752 901	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	0	5 280 308	8
Võlad ja ettemaksed	2 954 230	4 431 345	9
Sihtfinantseerimine	191 550	1 076 236	11
Kokku pikaajalised kohustised	3 145 780	10 787 889	
Kokku kohustised	24 444 002	32 540 790	
Omakapital			
Aktiivkapital nimiväärtuses	31 956	31 956	12
Kohustuslik reservkapital	2 556	2 556	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	10 832 303	7 488 662	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-362 097	368 346	
Kokku omakapital	10 504 718	7 891 520	
Kokku kohustised ja omakapital	34 948 720	40 432 310	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2019	2018	Lisa nr
Müügitulu	24 954 715	40 130 492	13
Muud äritulud	252 867	102 179	
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	180 590	-1 383 535	4
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-14 645 514	-27 720 229	14
Mitmesugused tegevuskulud	-2 585 893	-1 949 335	15
Tööjõukulud	-5 875 680	-6 187 579	16
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-810 764	-634 333	7
Muud ärikulud	-309 292	-475 568	17
Ärikasum (kahjum)	1 161 029	1 882 092	
Intressitulud	103 409	93 779	
Intressikulud	-513 671	-486 260	
Muud finantstulud ja -kulud	-1 112 864	-1 121 265	18
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-362 097	368 346	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-362 097	368 346	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2019	2018	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	1 161 029	1 882 092	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	810 764	634 333	7
Kokku korrigeerimised	810 764	634 333	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	5 990 604	10 477 600	
Varude muutus	-250 599	1 760 316	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-926 375	-13 541 028	
Laekunud intressid	6 069	1 933	
Makstud intressid	-513 671	-288 181	
Kokku rahavood äritegevusest	6 277 821	927 065	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivarade soetamisel	-1 192 609	-1 914 322	7
Antud laenud	-229 023	-518 986	3
Antud laenude tagasimaksed	225 005	146 008	3
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-1 196 627	-2 287 300	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	10 407 979	13 294 906	8
Saadud laenude tagasimaksed	-14 471 520	-7 980 615	8
Laekumised sihtfinantseerimisest	57 254	134 296	11
Makstud dividendid	-786 388	-1 896 456	
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	-1 112 864	-1 121 265	18
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-5 905 539	2 430 866	
Kokku rahavood	-824 345	1 070 631	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	1 100 154	29 523	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-824 345	1 070 631	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	275 809	1 100 154	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Aksiakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2017	31 956	2 556	7 488 662	7 523 174
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	368 346	368 346
31.12.2018	31 956	2 556	7 857 008	7 891 520
Korrigeeritud saldo 31.12.2018	31 956	2 556	7 857 008	7 891 520
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0		-362 097	-362 097
Muud muutused omakapitalis			2 975 295	2 975 295
31.12.2019	31 956	2 556	10 470 206	10 504 718

Real "Muud muudatused omakapitalis" kajastatakse AS Baltic Workboats poolt väljamaksmata dividendide nõudest loobumist aktsionäride poolt.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AS BALTIC WORKBOATS 2019.a. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist. Ettevõtte arvestus- ja esitusvaluutaks on euro. Kasutusel on kasumiaruande skeem 1.

Baltic Workboats AS on koostanud keskmise suurusega ettevõtja täismahus aruande.

Vigade korrigeerimine

Ettevõtte 2018.a aruanne sisaldas olulisi vigu, mistõttu käesoleva aruande koostamisel on ettevõtte juhtkond muutnud tuletislepingute kajastamise raamatupidamislikku käsitlust ning lisaks ei olnud kajastatud perioodi 2017-2018 laenulepingu finantsmõju, mistõttu seda korrigeeriti tagasiulatuvalt 2018.a algsaldodes.

2018.majandusaasta tulemusi on tagasiulatuvalt korrigeeritud järgmiselt:

Lisarea nimetus	31.12.2018	Muutus	31.12.2018
Nõuded ja ettemaksed	12 314 860	-567 851	11 747 009
Muud finantstulud ja -kulud	-553 413	-567 851	-1 121 264
Aruandeaasta kasum (kahjum)	844 352	-567 851	276 501
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	7 439 128	49 534	7 488 662
Intressitulud	1 934	91 845	93 779
Aruandeaasta kasum (kahjum)	276 501	91 845	368 346

Raha

Raha ja raha lähendid kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, raha ettevõtte arveldusarvetel ja nõudmiseni hoiuseid pankades.

Rahavoogude aruanne koostatakse kaudsel meetodil.

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.

Hoolimata eeltegevustest ei õnnestunud 2019. aasta seisuga müügiprotsessi lõpule viia seoses käimasolevate rendilepingu läbirääkimiste viibimisega, mis tänaseks on lõpetatud koos pikaajalise rendilepingu sõlmimisega Ameerika Ühendriikide börsiettevõttega Orion Marine Construction, Inc 2019. aasta detsembris.

Peale rendilepingu sõlmimist on ettevõtte eraldamisprotsess pidurdunud COVID-19 seotud liikumispriirangute tõttu Ameerika Ühendriikides ja Florida osariigis kus Baltic Workboats US tegutseb, mis kestavad suures osas tänaseni ja ei ole võimaldanud sellekohaseid tegevusi

jätkata. Sellest hoolimata eeldab juhtkond vajalikud toimingud lõpule viia 2021.a alguseks.

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

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 vähendamisena. Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenuid ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõuded, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõute korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaal-väärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekavas summas. Pikaajaliste nõute korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, 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 dotsatsioonid.

Poolelioleva 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 akumulieeritud 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 müügihindvõi vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, 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.

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Ehitised ja rajatised	50
Masinad ja seadmed	6-20
Muu inventar ja tööriistad	5-14
Immateriaalne põhivara	6-7

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 kuuluvas summas.

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.

Intressitulud kajastatakse lähtudes vara sisemisest intressimäärast. Dividenditulud kajastatakse vastava nõudeõiguse tekkimisel. Tulude ja kulude arvestuses on lähtutud tekkepõhisusest ning tulude ja kulude vastavuse printsiibist.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks on 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Alates 2019. aastast on võimalik dividendide väljamaksetele rakendada maksumäära 14/86. Seda soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga. Sealjuures kohaldub madalam maksumäär 2019. aastal makstavatele dividendidele, mille summa moodustab kuni 1/3 aastal 2018 jaotatud ja maksustatud netodividendidest. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevad 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 vara maksuarvestuslike 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 juhul, kui kogu jaotamata kasum makstaks välja dividendidena, on esitatud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

Seotud osapooleteks loetakse isikut või ettevõtet, kes on seotud Baltic Workboats AS-ga sel määral, et nendevahelised 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 emaettevõtte juhtkonna liige; või
- (b) omab kontrolli või olulist mõju Baltic Workboats AS üle (näiteks läbi aktsiasaluse).

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 osapoolte poolt kontrollitav ettevõtte ja teine ettevõtte on selle kolmanda osapoolte 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.

Sündmused pärast aruandekuupäeva

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid aruandekuupäeva ja aruande koostamise kuupäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Sündmused pärast aruandekuupäeva, mida ei ole varade ja kohustuste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on avalikustatud aastaaruande lisades.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
Raha kassas	28 215	12 746
Arvelduskontod	247 594	1 087 408
Kokku raha	275 809	1 100 154

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2019	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	1 659 048	1 659 048	0
Ostjatelt laekumata arved	1 659 048	1 659 048	0
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 039 528	1 039 528	0
Muud nõuded	5 343 585	104 472	5 239 113
Laenunõuded	5 343 585	104 472	5 239 113
Ettemaksed	579 781	579 781	0
Tulevaste perioodide kulud	579 781	579 781	0
Muud lühiajalised nõuded	69 192	69 192	0
Tellijate võlgnetavad summad	2 205 157	2 205 157	
Kokku nõuded ja ettemaksed	10 896 291	5 657 178	5 239 113
	31.12.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	521 553	521 553	0
Ostjatelt laekumata arved	521 553	521 553	0
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	619 844	619 844	0
Muud nõuded	5 141 320	327 453	4 813 867
Laenunõuded	5 141 320	327 453	4 813 867
Muud lühiajalised nõuded	356 178	356 178	0
Tellijate võlgnetavad summad	9 921 981	9 921 981	
Kokku nõuded ja ettemaksed	16 560 876	11 747 009	4 813 867

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
Tooraine ja materjal	1 501 313	3 488 253
Lõpetamata toodang	0	689 964
Valmistoodang	870 555	0
Müügiks ostetud kaubad	179 167	179 167
Ettemaksed varude eest	3 097 831	519 261
Muud varud	87 604	609 226
Kokku varud	5 736 470	5 485 871

2018 aastal ei ole toimunud varude allahindlusi.

2019 aastal ei ole toimunud varude allahindlusi.

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2019		31.12.2018	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	594 434		0	0
Käibemaks	211 025		400 238	0
Üksikisiku tulumaks		73 045	0	92 099
Erisoodustuse tulumaks		72 421	0	8 591
Sotsiaalmaks		136 633	0	172 921
Kohustuslik kogumispension		7 021	0	8 732
Töötuskindlustusmaksed		9 240	0	11 692
Maamaks		8	0	1 289
Ettemaksukonto jääk	234 069		219 606	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	1 039 528	298 368	619 844	295 324

Lisainformatsioon lisas 3 ja 9.

Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2018	31.12.2019
14200257	Baltic Workboats U.S. OÜ	Eesti	Laevade ja ujuvkonstruktsioonide ehitus	100	100

Lisainformatsioon lisas 1.

Lisa 7 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

						Kokku
	Maa	Ehitised	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid	
31.12.2018						
Soetusmaksumus	129 211	8 229 810	7 683 916	1 420 060	4 079 492	21 542 489
Akumuleeritud kulum		-1 334 667	-2 558 824	-366 089		-4 259 580
Jääkmaksumus	129 211	6 895 143	5 125 092	1 053 971	4 079 492	17 282 909
Ostud ja parendused			138 191	361 991	829 504	1 329 686
Amortisatsioonikulu		-229 284	-411 789	-134 318		-775 391
Ümberliigitamised		3 920 338		117 108	-4 037 446	0
Ümberliigitamised lõpetamata projektidest		3 920 338		117 108	-4 037 446	0
Muud muutused			4 046	-4 046		
31.12.2019						
Soetusmaksumus	129 211	12 150 148	7 826 153	1 895 113	871 550	22 872 175
Akumuleeritud kulum		-1 563 951	-2 970 613	-500 407		-5 034 971
Jääkmaksumus	129 211	10 586 197	4 855 540	1 394 706	871 550	17 837 204

Lisa 8 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2019	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Arvelduskrediit	2 932 363	2 932 363			2,5	EUR	31.12.2020
0932121104102	401 250	401 250			2,94	EUR	28.09.2023
T202110410015	5 000 000	5 000 000			1,95	EUR	31.12.2020
LL-20170619BW	4 243 818	4 243 818			2,5	EUR	19.06.2027
Lühiajalised laenud kokku	12 577 431	12 577 431					
Muud laenukohustised							
Muud laenud	699 240	699 240			1	EUR	31.12.2020
Muud laenukohustised kokku	699 240	699 240					
Laenukohustised kokku	13 276 671	13 276 671					

	31.12.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Arvelduskrediit	95 481	95 481			1,2	EUR	31.12.2019
Lühiajalised laenud kokku	95 481	95 481					
Pikaajalised laenud							
0932121104101	10 600 000	10 600 000	0	0	1,5	EUR	28.06.2019
LL-20170619BW	4 751 241	507 423	2 537 115	1 706 703	2,5	EUR	19.06.2027
0932121104102	508 250	107 000	401 250	0	2,94	EUR	28.09.2023
Pikaajalised laenud kokku	15 859 491	11 214 423	2 938 365	1 706 703			
Muud laenukohustised							
Muud laenud	750 000	750 000	0	0	2	EUR	31.12.2019
Muud laenud	635 240	0	635 240	0	1	EUR	31.12.2020
Muud laenukohustised kokku	1 385 240	750 000	635 240	0			
Laenukohustised kokku	17 340 212	12 059 904	3 573 605	1 706 703			

Aruandekuupäeva seisuga on laenulepingutes kehtestatud eritingimustest tulenevalt laenukohustised kajastatud lühiajalisena.

Luminor Bank AS:

Kontoga nr. EE601700017002328061 on seotud arvelduskrediit limiidiga 3 000 000 eurot.

Arvelduskrediidi intressimäär: 2,50% p.a.

Arvelduskrediidi kogunenud intress: 203,64 eurot.

Tagatis:

1) esimese järjekoha ühishüpoteek summas 30 000 000 eesti krooni, teise järjekoha ühishüpoteek summas 15 000 000 eesti krooni, kolmanda järjekoha hüpoteek summas 147 890 000 eesti krooni, neljanda järjekoha hüpoteek summas 3 900 000 eurot ja viienda järjekoha hüpoteek summas 5 400 000 eurot kinnisasjale registriosa nr 473134, aadressiga Saare maakond,

Lääne-Saare vald, Nasva alevik, Sadama tee 24 ja 26 ning kinnisasjale registriosa nr 3634850, aadressiga Saare maakond, Lääne-Saare vald, Nasva alevik, Sadama tee 24a ja 26a.

2) esimese järjekoha kommertspant summas 73 540 000 eesti krooni ja teise järjekoha kommertspant summas 4 279 937 eurot ja kolmanda järjekoha kommertspant summas 9 100 000 eurot Kliendi vallasvarale.

3) Five Wind Energy OÜ, registrikood 14011467 ja AS Baltic Marine Group, registrikood 10729877 esimesel nõudmisel solidaarne garantii summas 3 000 000 eurot.

Laen 0932121104102 summas 401 250 eurot.

Tagatis:

1) esimese järjekoha laevahüpoteek hüpoteegisummas 695 500 eurot Eesti laevaregistris registreeritud laevale nimega Loviisa, registriosa nr 820.

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 9 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2019	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Võlad tarnijatele	3 825 368	3 825 368	0
Võlad töövõtjatele	396 112	396 112	0
Maksuvõlad	298 368	298 368	0
Muud võlad	124 888	124 888	0
Muud viitvõlad	124 888	124 888	0
Tellijatele võlgnetavad summad	5 389 105	2 434 875	2 954 230
Kokku võlad ja ettemaksed	10 033 841	7 079 611	2 954 230

	31.12.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Võlad tarnijatele	4 311 328	4 311 328	0
Võlad töövõtjatele	479 557	479 557	0
Maksuvõlad	295 324	295 324	0
Muud võlad	3 299 841	3 299 841	0
Dividendivõlad	3 164 126	3 164 126	0
Muud viitvõlad	135 715	135 715	0
Tellijatele võlgnetavad summad	5 738 292	1 306 947	4 431 345
Kokku võlad ja ettemaksed	14 124 342	9 692 997	4 431 345

Lisa 10 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
Tingimuslikud kohustised		
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	2 046 298	1 543 126
Kokku tingimuslikud kohustised	2 046 298	1 543 126

Jaotamata kasum kokku 2019. aastal oli 10 231 488 eurot.

Maksimaalne väljamakstavate dividendide summa on 8 185 190 eurot,

potentsiaalne tulumaksukohustis sel puhul 2 046 298 eurot.

Jaotamata kasum kokku 2018. aastal oli 7 715 629 eurot.

Maksimaalne väljamakstavate dividendide summa on 6 172 503 eurot,

potentsiaalne tulumaksukohustis sel puhul 1 543 126 eurot.

Maksimaalse tulumaksukohustise arvestamisel on lähtutud eeldusest,

et jaotatavad netodividendid ja nende maksimisega kaasnev tulumaksukulu ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit aruandeperioodi lõpu seisuga.

Võimaliku tulumaksukohustiste arvestamisel on kasutatud tulumaksumäära 20/80.

Lisa 11 Sihtfinantseerimine

(eurodes)

Varad soetusmaksumuses

	31.12.2018	Laekunud	Kajastatud varade soetusmaksumuses	31.12.2019
	Kohustised			Kohustised
Sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks				
EU4881	941 940		941 940	941 940
Kokku sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks	941 940		941 940	941 940
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks				
EU51405	134 296		134 296	134 296
EU52796	0	57 254	57 254	57 254
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	134 296	57 254	191 550	191 550
Kokku sihtfinantseerimine	1 076 236	57 254	1 133 490	1 133 490

AS Baltic Workboats kajastab sihtfinantseeringut EU48831 brutomeetodil vastavalt RTJ 12. Projekt kantakse tuludesse 31.08.2020.

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

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 12 Aktsiakapital

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
Aktsiakapital	31 956	31 956
Aktsiate arv (tk)	31 956	31 956
Aktsiate nimiväärtus	1	1

Lisa 13 Müügitulu

(eurodes)

	2019	2018
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	1 623 623	6 431 215
Läti	76 109	34 290
Rootsi	4 246 839	12 445 584
Leedu	27 167	50
Saksamaa	5 532 861	4 869 658
Belgia	3 064 383	3 405 629
Taani	4 075 526	10 544 101
Rumeenia	1 928 830	2 379 686
Itaalia	37 672	20 279
Soome	12 018	0
Poola	1 200 000	0
Holland	778 150	0
Suurbritannia	201 209	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	22 804 387	40 130 492
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Omaan	28 618	0
Venemaa	1 115 826	0
Ameerika Ühendriigid	1 005 884	0
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	2 150 328	0
Kokku müügitulu	24 954 715	40 130 492
Müügitulu tegevusalade lõikes		
30111 Laevade ehitus	20 995 346	39 479 063
33151 Laevade remont ja hooldus	2 351 720	158 009
42991 Mitmesuguste erinevate kaupade vahendamine	77 335	458 164
55901 Muu majutus	8 977	35 256
74901 Muu tehniline nõustamine	1 521 337	0
Kokku müügitulu	24 954 715	40 130 492

Lisa 14 Kaubad, toore, materjal ja teenused (eurodes)

	2019	2018
Tooraine ja materjal	-9 521 341	-19 272 139
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	-21 043	-4 687
Müügi eesmärgil ostetud teenused	-4 531 103	-7 662 110
Energia	-398 280	-434 383
Elektrienergia	-98 721	-124 333
Soojusenergia	-57 359	-37 747
Kütus	-242 200	-272 303
Veevarustusteenused	-4 402	-7 949
Väheväärtusliku inventarikulu/tööriistad	-149 504	-330 059
Muud	-19 841	-8 902
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-14 645 514	-27 720 229

Lisa 15 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2019	2018
Mitmesugused bürookulud	-13 458	-11 623
Lähetuskulud	-885 647	-568 375
Koolituskulud	-15 206	-9 098
Riiklikud ja kohalikud maksud	-97	-1 289
Kindlustuskulud	-195 193	-256 748
Transpordikulud	-110 023	-132 802
Ehituskulud, remondikulud	-44 445	-55 888
Lepingutasud	-77 145	-148 708
Tarkvarakulud	-86 547	-54 148
Tehniline valve	-51 782	-52 023
Turunduskulud	-111 269	-133 685
Projektijuhtimis- ja turundusteenus	-468 000	0
Muud	-527 081	-524 948
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-2 585 893	-1 949 335

Projektijuhtimis- ja turundusteenus on eelnevatel majandusaastatel kajastatud kasumiaruandes real "Kaubad, materjal, ja teenused".

Muude tegevuskulude all on kajastatud telefoni- ja internetiteenuse kulud, reklaamikulud, juriidilised kulud, töötajate koolituskulud jm töötajatega seotud kulud.

Lisa 16 Tööjõukulud

(eurodes)

	2019	2018
Palgakulu	4 413 779	4 642 536
Sotsiaalmaksud	1 461 900	1 545 043
Kokku tööjõukulud	5 875 679	6 187 579
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	183	193
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	183	193

Lisa 17 Muud ärikulud

(eurodes)

	2019	2018
Kahjum valuutakursi muutustest	-40 450	-31 058
Muud	-268 842	-444 510
Kokku muud ärikulud	-309 292	-475 568

Lisa 18 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2019	2018
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-1 112 864	-1 121 265
Kokku muud finantstulud ja -kulud	-1 112 864	-1 121 265

Lisa 19 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2019		31.12.2018	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 343 921	2 922 556	4 522 459	3 558 034

Laenud

2019	Antud laenud	Saadud intressid	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Tütarettevõtjad							
Laenuleping	4 984 867	97 340	0	0	2		31.12.2025
Sidusettevõtjad							
Laenuleping	120 000	0	0	0	4		31.12.2024
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad							
Laenuleping			1 035 616	971 616	1	EUR	31.12.2020
Laenuleping			240 000	990 000	2	EUR	31.12.2019

2018	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad							
Laenuleping	0	0	1 321 000	685 760	1	EUR	31.12.2020
Laenuleping	0	0	750 000	0	2	EUR	31.12.2019

Kaupade ja teenuste ostud ja müügid

	2019		2018	
	Kaupade ja teenuste ostud	Kaupade ja teenuste müügid	Kaupade ja teenuste ostud	Kaupade ja teenuste müügid
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	3 927 190	1 404 328	9 733 076	126 217

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2019	2018
Arvestatud tasu	190 229	113 078

Lisa 20 Sündmused pärast aruandekuupäeva

Koroonaviiruse (Covid-19) levik maailmas ja Eestis on iseloomustanud 2020. aastat. Käsitleme antud viiruspuhangut kui mittekorrigeerivat aruandekuupäeva järgset sündmust.

Viiruspuhangu mõju ettevõttele on oluline seoses rahvusvahelise kaubavahetuse aeglustumisega ning viiruse tõkestamisele järgneva üldise majanduslangusega. Tulenevalt ebakindlast olukorrast ning selle kiirest arengust pole otstarbekas täpse kvantitatiivse hinnangu andmine viiruspuhangu võimaliku mõju kohta ettevõttele.

Ettevõtte juhtkond analüüsib praeguste arengute mõju ning valmistub turgude suurenenud volatiilsuse tingimusteks.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 09.10.2020

Baltic Workboats AS (registrikood: 10657801) 01.01.2019 - 31.12.2019 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MARGUS VANASELJA	Juhatuse liige	09.10.2020
NALMOND MERI	Juhatuse liige	09.10.2020
LAURI BETLEM	Juhatuse liige	09.10.2020
JÜRI TAAL	Juhatuse liige	09.10.2020

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Baltic Workboats AS aktsionäridele

Märkusega arvamus

Oleme auditeerinud Baltic Workboats AS (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilansi seisuga 31. detsember 2019, kasumiaruannet, rahavoogude aruannet ja omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates, välja arvatud lõigus „Märkusega arvamuse alus“ kirjeldatud asjaolude võimalikud mõjud, kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31. detsember 2019 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Märkusega arvamuse alus

Meid nimetati ettevõtte auditoriteks pärast 31. detsembrit 2019 ja seega ei vaadelnud me füüsiliste varude loendamist aruandeperioodi lõpus. Meil ei olnud võimalik alternatiivsete protseduuridega hankida piisavat asjakohast tõendusmaterjali 31. detsembril 2019 hoitud tooraine ja materjali koguste kohta, mis on bilansis kajastatud summas 1 501 313 eurot. Seetõttu ei olnud meil võimalik kindlaks määrata, kas varude saldo seisuga 31. detsember 2019 ning aruandeperioodi finantstulemused vajaksid korrigeerimist.

Vastavalt selgitusele raamatupidamise aastaaruande lisas 1 ei ole ettevõtte konsolideerinud 2017. aastal asutatud tütarettevõtte Baltic Workboats U.S. OÜ ning tema valitseva mõju all oleva ettevõtte finantsaruandeid lähtuvalt Eesti raamatupidamise seaduse § 29 lõike 10 punktis 3 sätestatud vabastusest. Auditi käigus ei olnud meil võimalik hankida piisavat asjakohast auditi tõendusmaterjali veendumaks, et tütarettevõtte Baltic Workboats U.S. OÜ ja tema valitseva mõju all olev ettevõtte on asutatud üksnes hilisemaks edasimüügiks. Juhul kui Baltic Workboats U.S. OÜ ja tema tütarettevõtte oleksid konsolideeritud, oleksid kaasneva raamatupidamise aastaaruande mitmed elemendid olnud oluliselt mõjutatud. Auditi raames ei olnud meil võimalik nimetatud majandusüksuste konsolideerimata jätmise mõju raamatupidamise aastaaruandele kindlaks määrata. Oleme läbi viinud täiendavaid protseduure, mille tulemusena oleme järeldanud, et võimalike korrigeerimiste ulatus ei ole raamatupidamise aastaaruande suhtes läbiv.

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 arvestuseksperдите eetikakoodeksiga (Eesti) (eetikakoodeks (EE)), ja oleme täitnud oma muud eetikalaased kohustused vastavalt eetikakoodeksi (EE) nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie märkusega arvamusele.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon sisaldab tegevusaruannet, kuid ei hõlma raamatupidamise aastaaruannet ega meie asjaomast 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 lahknep oluliselt raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Kui meie aruande osas „Märkusega arvamuse alus“ kirjeldatud asjaolude võimalikud mõjud välja arvata, ei ole meil sellega seoses millegi kohta aru anda.

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 tulenevate oluliste 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, vääresitiste 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 olulisi ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärselt kahtlust ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeauditori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeauditori 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 mistahes sisekontrolli märkimisväärsete puuduste kohta, mille oleme tuvastanud auditi käigus.

Indrek Alliksaar
Vandeauditori number 446

Kaidi Rannak
Vandeauditori number 696

KPMG Baltics OÜ
Audiitorettevõtja tegevusluba nr 17
Narva mnt 5, 10117 Tallinn

9. oktoober 2020

Audiitorite digitaalallkirjad

Baltic Workboats AS (registrikood: 10657801) 01.01.2019 - 31.12.2019 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
INDREK ALLIKSAAR	Vandeaudiitor	09.10.2020
KAIDI RANNAK	Vandeaudiitor	09.10.2020

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2019
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	10 832 303
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-362 097
Kokku	10 470 206
Jaotamine	
Kohustusliku reservkapitali suurendamine (vähendamine)	639
Kokku	639

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Laevade ehitus	30111	20995346	84.13%	Jah
Laevade ja paatide remont ja hooldus	33151	2351720	9.42%	Ei
Muu mujal liigitamata kutse-, teadus- ja tehnikaalane tegevus	74901	1521337	6.10%	Ei
Mujal liigitamata rajatiste ehitus	42991	77335	0.31%	Ei
Muu majutus	55901	8977	0.04%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 4521140
Faks	+372 4521145
E-posti aadress	teade@bwb.ee
Veebilehe aadress	www.balticworkboats.ee