

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2014

aruandeaasta lõpp: 31.12.2014

ärinimi: Osaühing Baltic Sea Bunkering

registrikood: 10789632

tänava/talu nimi, Ahtri 8

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 10151

telefon: +372 6684347

faks: +372 6684330

e-posti aadress: ntmarine@ntmarine.ee

veebilehe aadress: www.ntmarine.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Konsolideeritud bilanss	5
Konsolideeritud kasumiaruanne	6
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	7
Konsolideeritud koondkasumiaruanne	8
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	9
Raamatupidamise aastaaruande lisad	10
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	10
Lisa 2 Raha	14
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	15
Lisa 4 Varud	16
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	16
Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	16
Lisa 7 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	17
Lisa 8 Muud nõuded	18
Lisa 9 Kinnisvarainvesteeringud	18
Lisa 10 Materiaalne põhivara	19
Lisa 11 Immateriaalne põhivara	20
Lisa 12 Laenukohustused	21
Lisa 13 Võlad ja ettemaksed	22
Lisa 14 Osakapital	22
Lisa 15 Müügitulu	23
Lisa 16 Muud äritulud	23
Lisa 17 Kaubad, toore, materjal ja teenused	23
Lisa 18 Mitmesugused tegevuskulud	24
Lisa 19 Tööjõukulud	24
Lisa 20 Muud ärikulud	24
Lisa 21 Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt	25
Lisa 22 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	25
Lisa 23 Intressikulud	25
Lisa 24 Muud finantstulud ja -kulud	25
Lisa 25 Seotud osapooled	25
Lisa 26 Konsolideerimata bilanss	27
Lisa 27 Konsolideerimata kasumiaruanne	28
Lisa 28 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	28
Lisa 29 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	29
Aruande allkirjad	30
Vandeaudiitori aruanne	31

Tegevusaruanne

Kontserni struktuur

Baltic Sea Bunkering (BSB) kontserni kuuluvad ettevõtted moodustavad rahvusvahelise merendusteenuseid pakkuvate ettevõtete grupi. BSB konsolideeritud aruandes on konsolideeritud 100% osalusega tütarettevõtete AS NT Marine, AS NT Bunkering, OÜ Transpal, Navirail OÜ, Baltic Scandinavian Lines AS ja Welton Enterprises OÜ majandustulemused.

Kontserni kuuluvate ettevõtete majandustegevuse lühikirjeldus

Emaettevõtte

Emaettevõtte OÜ Baltic Sea Bunkering tegutses aruande perioodil üksnes valdusettevõttena, aruandeaastal ei olnud palgalisi töötajaid.

Majandustegevus

Kontserni põhitegevusvaldkonnaks on transiitkaupade ümberlaadimis-, transpordi- ja ekspedeerimisteenuste osutamine. 2014. aastal sõlmiti läbi kontserniettevõtte AS NT Bunkering-i leping Euroopa naftatoodete ja -teenuse pakkujaga. NT Marine AS põhitegevusala 2014.aastal oli vahendustegevus tegevus ja naftasaaduste müük, müügitulud oli ca 3,265 mln eurot (2013 : ca 158, 812 mln eurot) mis näitab 98%-st võrreldes 2013. aastaga. Transpal OÜ 2014. aasta majandustegevus oli seotud mereteenuste reklaamimisega. 2014. aasta detsembris ostis tütarettevõtte järgmised ettevõtted - Baltic Scandinavian Lines AS, Navirail OÜ, Welton Enterprises OÜ.

Kontserni majandustulemused 01.01.2014 – 31.12.2014

BSB konsolideeritud 12 kuu äritulud olid 38.096 mln. eurot, mis on 79,7% langust kui eelmisel konsolideerimisperioodil. Kontserni 12 kuu puhaskasum oli 7,823 mln. eurot (2013. aa langenud eelmise konsolideerimisperioodiga võrreldes 79,7%. stal - kasumiks 6,610 mln. eurot).

Olulisemad finantssuhtarvud:

	31.12.2014	31.12.2013
Lühiajalise võlgnevuse kattekordaja (käibevara / lühiajalised kohustused)	2.02	2.26
Omakapitali osakaal (omakapital/varad)	7.40%	66.76%
Müügi rentaablus (puhaskasum / müügitulu)	20.536%	3.527%

Riskid

Valuutarisk

Kontsern kasutab oma igapäevases majandustegevuses peamiselt kahte valuutat – USA dollarit ja Eurot. Valuutariskiga on seega seotud otseselt üksnes ettevõtte müügimarginaal, sest oluline osa ettevõtte püsikuludest (personalikulud, logistikakulud) on seotud eurodega. Vähendamaks riski, mis on tingitud müügimarginaali ja püsikulude erinevast baasvaluutast, on ettevõtte sõlminud kahe püsikliendiga lepingud, mis fikseerivad müügimarginaali eurodes.

Intressirisk

Kontserni kohustustest on intressimäärade kõikumisele avatud järgmised võlakohustused:

Kontserniettevõtte AS NT Marine poolt punkerlaev Ristna ostuks on võetud pikaajaline investeerimislaen jääksummas 108 tuhat eurot .

Kõik ülejäänud kontserni laenu on lühiajalised ning fikseeritud intressiga. Kuna kontserni rahavoogude eripära eeldab pidevat lühiajalise võõrfinantseerimise kasutamist, võib intressimäärade (Euribor, USD-Libor) kõikumine pikemas ajaperioodis siiski kaudselt mõjutada ettevõtte finantskulusid, sest Euribori ja/või USD-Libori tase on oluliseks komponendiks ka lühiajaliste fikseeritud intressimäärade kujunemisel pangandussektoris.

Börsihindade kõikumise risk

Kontsern ostab kaupu (kütus) reeglina maailmaturu hindadega. Samamoodi on ka kõik kontserni sõlmitud müügilepingud seotud maailmaturu

hindadega ning ostu- ja müügitehingud üritatakse sooritada võimalikult ühel ja samal ajal, et vältida "katmata" positsioone.

Likviidsusrisk

Ettevõtte võõrvahendite vajadus tuleneb punkerdamissektori iseärasusest: tavaline on 30-päevane maksetähtaeg klientidele, samal ajal kui hankijate ressursi kasutamise võimalused on piiratud. Lisaks on vajalik omada kütuse laovarude, mis minimaalselt on võrdne ettevõtte nädalase müügi mahuga. Seetõttu sõltub ettevõtte võõrvahenditevajadus müügi mahudest ning hindadest kütuse maailmaturul. Kontserni olemasolevad võõrvahendite limiidid on piisavad, et täita käesoleva aasta müügiplaanis püstitatud eesmärgid. Arvestades senist aastatepikkust koostööd peamiste finantseerijatega, teiste finantsasutuste huvi ettevõtte finantseerimise vastu, aga ka allpool kirjeldatavat ettevõtte tuumikomaniku muutust, ei pea ettevõtte likviidsusriske liiga kõrgeks.

Personal ja palgakulud

Kontserni keskmine töötajate arv oli 16 inimest ning palgakulu koos sotsiaalmaksuga 677 tuhat eurot, s.h. kontserni kuuluvate ettevõtete juhatuste ja nõukogude liikmetele 2014. a makstud tasud koos sotsiaalmaksuga moodustasid ca 139 tuhat eurot. (2013. aastal - töötajate arv oli 14 ning palgakulu koos sotsiaalmaksuga 412 tuhat eurot, sh. kontserni kuuluvate ettevõtete juhatuste ja nõukogude liikmetele 2013. a makstud tasud koos sotsiaalmaksuga, mis moodustasid ca 94 tuhat eurot.)

Dividendipoliitika

Ettevõtte juhatus teeb ettepaneku 2014. a majandustulemuste põhjal dividende mitte maksta.

2015. a peamiseks eesmärgiks on ettevõtte tegevuskulude vastavusse viimine vähenenud tegevusmahudega. Jätkuvalt pannakse peamine rõhk lepingulistele partneritele kuuluvate laevade teenendamisele, esmajärjekorras reisilaevade sektoris.

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	1 478 816	615 818	2
Nõuded ja ettemaksed	19 769 695	10 991 678	3
Varud	119 267	19 796	4
Kokku käibevara	21 367 778	11 627 292	
Põhivara			
Finantsinvesteeringud	5 346	0	7
Kinnisvarainvesteeringud	636 768	0	9
Materiaalne põhivara	3 999 399	4 537 304	10
Immateriaalne põhivara	7 160	9 727	11
Kokku põhivara	4 648 673	4 547 031	
Kokku varad	26 016 451	16 174 323	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	130 166	131 777	12
Võlad ja ettemaksed	10 446 009	5 005 518	13
Kokku lühiajalised kohustused	10 576 175	5 137 295	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	13 514 549	238 366	12
Kokku pikaajalised kohustused	13 514 549	238 366	
Kokku kohustused	24 090 724	5 375 661	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 684	2 684	14
Ülekurss	1 948 689	1 948 689	
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Muud reservid	1 892 700	1 892 700	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-7 263 433	344 372	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	5 344 831	6 609 961	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	1 925 727	10 798 662	
Kokku omakapital	1 925 727	10 798 662	
Kokku kohustused ja omakapital	26 016 451	16 174 323	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Müügitulu	38 093 487	187 400 502	15
Muud äritulud	2 560	126 823	16
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-31 134 101	-180 509 382	17
Mitmesugused tegevuskulud	-222 057	-207 629	18
Tööjõukulud	-677 072	-411 965	19
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-506 362	-520 910	9,10,11
Muud ärikulud	-555 906	-172 781	20
Kokku ärikasum (-kahjum)	5 000 549	5 704 658	
Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt	7 680	699 542	21
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	311 735	120 474	22
Intressikulud	-4 430	-63 667	23
Muud finantstulud ja -kulud	29 297	148 954	24
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	5 344 831	6 609 961	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	5 344 831	6 609 961	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	5 344 831	6 609 961	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	5 000 549	5 704 658	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	506 362	520 910	10,11
Muud korrigeerimised	48 197	276 166	
Kokku korrigeerimised	554 559	797 076	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-562 166	17 958 695	8
Varude muutus	-7 402	1 040 086	4
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	2 336 811	-22 679 365	13
Laekunud intressid	122	204	22
Kokku rahavood äritegevusest	7 322 473	2 821 354	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-525 361	-917	10
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	630 257	0	6
Laekunud tütarettevõtjate müügist	10 240	2 234 763	6
Antud laenud	-6 781 323	-7 961 900	8
Antud laenude tagasimaksed	0	2 321 548	
Laekunud intressid	311 613	120 270	22
Muud laekumised investeerimistegevusest	0	225 734	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-6 354 574	-3 060 502	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenude tagasimaksed	-131 607	-131 131	12
Makstud intressid	-4 430	-63 667	23
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-136 037	-194 798	
Kokku rahavood	831 862	-433 946	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	615 818	1 132 795	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	831 862	-433 946	
Valuutakursside muutuste mõju	31 136	-83 031	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 478 816	615 818	2

Konsolideeritud koondkasumiaruanne

(eurodes)

	2014	2013
Aruandeaasta kasum (kahjum)	5 344 831	6 609 961
Muu koondkasum (-kahjum):		
Muud koondkasumid (-kahjumid)	0	86 460
Kokku muu koondkasum (-kahjum)	0	86 460
Kokku aruandeaasta koondkasum (-kahjum)	5 344 831	6 696 421
sh emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa koondkasumist (-kahjumist)	5 344 831	6 696 421

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

						Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital					
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Kohustuslik reservkapital	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2012	2 684	1 948 689	256	1 892 700	257 912	4 102 241
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	6 609 961	6 609 961
Muud muutused omakapitalis	0	0	0	0	86 460	86 460
31.12.2013	2 684	1 948 689	256	1 892 700	6 954 333	10 798 662
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	5 344 831	5 344 831
Muud muutused omakapitalis	0	0	0	0	-14 217 766	-14 217 766
31.12.2014	2 684	1 948 689	256	1 892 700	-1 918 602	1 925 727

Täiendav informatsioon omakapitali kohta on avalikustatud lisades 6 ja 12

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Baltic Sea Bunkering 2014.a. raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavalt Eesti heale raamatupidamistavale ja kasutades soetusmaksumuse meetodit, v.a. juhtudel, kui arvestuspõhimõtetes alljärgnevalt on kirjeldatud teisiti. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

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

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

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideeritud aruandes (kontserniaruandes) on käsitletud ema- ja tütarettevõtteid kui ühtset majandusüksust. Konsolideerimisel on liidetud rida-realt ema- ja tütarettevõtete bilansid, kasumiaruanded ja rahavoogude aruanded ning elimineeritud kontsernisiseste tehingute tagajärjel tekkinud nõuded, kohustused, sisekäibed, realiseerimata kasumid ja kahjumid ning rahavood.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit). Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutas toimunud tehingud on raamatupidamises kajastamisel ümber hinnatud tehingupäeval kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursi järgi. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustused on aastaaruandes esitatud bilansi kuupäeval kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursi järgi. Ümberhindlustest tekkinud tulud ja kulud on kajastatud kasumiaruandes netona.

Realiseeritud ja realiseerimata kasum või kahjum valuutakursi muutustest ostjatelt saadaolevate ja hankijatele makstavate summade osas kajastatakse kasumiaruande kirjetel Muud äritulud või Muud ärikulud netona. Realiseerimata kasum või kahjum valuutakursi muutustest välisvaluutas fikseeritud muude monetaarsete varade ja kohustuste osas näidatakse kasumiaruandes finantstulud ja -kulud (kirjel Netokasum (kahjum) valuutakursi muutustest).

Finantsinvesteeringud

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse (v.a. sellised osalused tütar- ja sidusettevõtjates, mida kajastatakse konsolideerimise või kapitaliosaluse meetodil) kajastatakse õiglases väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Sidusettevõtja on ettevõtte, mille üle emaettevõtjal on oluline mõju, kuid mida ta ei kontrolli. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui ettevõtte omab sidusettevõtjas 20% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiatest või osadest.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtjaks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõtjal on kontroll. Tütarettevõtjat loetakse emaettevõtja kontrolli all olevaks, kui

emaettevõtja omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtja hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtja tegevus- ja finantspoliitikat.

Tütarettevõtjate soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused, mida kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil). Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tütarettevõtjate varad, kohustused ja tingimuslikud kohustused (s.o omandatud netovara) arvele nende õiglasest väärtusest ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse positiivse või negatiivse firmaväärtusena.

Emaettevõtte konsolideerimata bilansis on investeringud tütar-, ühis- ja sidusettevõtetesse kajastatud soetusmaksumuse meetodil. See tähendab, et investering kajastatakse algselt tema soetusmaksumuses, milleks on omandamisel makstava tasu õiglane väärtus ning hiljem korrigeeritakse seda vajadusel investeringu väärtuse langusest tulenevate allahindlustega. Investeringu bilansilise väärtuse võimalikku langust kontrollitakse juhtudel, kui mingid sündmused või asjaolude muutumine näitavad, et vara kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse. Kui sellised asjaolud on olemas, viib kontsern läbi vara kaetava väärtuse hindamise. Kui hinnanguline kaetav väärtus on väiksem kui bilansiline väärtus, siis hinnatakse investering alla kuni kaetava väärtuseni (kõrgem kahest: kasutusväärtus ja õiglane väärtus miinus müügikulutused). Allahindlus kajastatakse aruandeperioodi finantskuluna. Tütarettevõtete poolt makstud dividendid kajastatakse sel hetkel, kui emaettevõttel tekib õigus neile dividendidele, finantstuluna.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid, v.a nõudeid teiste kontserni ettevõtjate ja sidusettevõtjate vastu. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus tagasimaksed ning vajadusel tehtavad allahindlused).

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

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

Varud

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

Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat tollimaksu, muid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid.

Varude kulusse kandmisel kasutatakse FIFO meetodit. Varusid kajastatakse bilansis nende soetusmaksumuses või neto realiseerimisväärtuses, sõltuvalt sellest, kumb on madalam. Varude allahindlusi nende neto realiseerimismaksumusele kajastatakse aruandeperioodi kuluna kasumiaruandes real "müüdud toodangu kulu".

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteering võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid kulutusi. Kinnisvarainvesteeringud, mille õiglast väärtust on võimalik usaldusväärselt hinnata mõistliku kulu ja pingutusega, kajastatakse pärast arvelevõtmist õiglasest väärtusest. Õiglase väärtuse muutusest tulenevad kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes. Kinnisvarainvesteeringud, mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata mõistliku kulu ja pingutusega, kajastatakse soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuliseeritud kulum ja võimalikud allahindlused väärtuse langusest. Amortiseerimise arvutamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortiseerimismäär määratakse igale kinnisvarainvesteeringu objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikkusest elueast. Kontserni kinnisvarainvesteeringute kasulik eluiga on 10-15 aastat. Kui on märke sellest, et varaobjekti eluiga või lõppväärtus on oluliselt muutunud, tehakse muudatused vara amortiseerimises edasijärglalt.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 600 euro.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa. Juhul, kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine.

Keskmised kasulikud tööead ning amortisatsiooninormid bilansirühmade lõikes on:

hooned ja ehitised 10-12,5 aastat; 8-10%;
punkerduslaevad 10 aastat; 10%;
rekonstrueerimisväljaminekud 2-3 aastat; 33,3-50%;
masinad ja seadmed 3 aastat; 33,3%;
inventar ja sisseseade 2-5 aastat; 20-50%.

Immateriaalne põhivara.

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

Määratud kasuliku elueaga immateriaalset vara amortiseeritakse lineaarsel meetodil, lähtudes vara eeldatavast kasulikust elueast. Kui esineb märke, mis on toodud RTJ 5.30, hinnatakse vara amortisatsiooniperioodide ning-meetodi põhjendatust.

Amortisatsioonimäärade vahemikud on immateriaalse põhivara gruppidele alates järgmised:

Arendusväljaminekud 10%

Tarkvara, patendid, litsentsid, projektid ja muu immateriaalne põhivara 10 -30%

Rendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Ettevõtte kui rentnik.

Kapitalirent võetakse arvele 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 kasumiaruandes kuluna.

Ettevõtte kui rendileandja.

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

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt muule kontserni bilansis kajastatavale varale. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumendid, mida kajastatakse nende õiglasest väärtusest).

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglasest väärtusest (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel

perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt põhikirjale on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse iga-aastastest puhaskasumi eraldistest. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 aktsia- või osakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti aktsia- või osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid aktsionäridele/osanikele.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline.

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise perioodis, milleks on kalendrikuu.

Kulud

Juhul, kui hooldus seisneb ühekordses suuremas toimingus, kajastatakse tulu antud toimingu teostamise järel. Juhul, kui hooldust tehakse teatud pikema ajaperioodi jooksul, kajastatakse hooldustasud tuluna lineaarselt lepingus ettenähtud hooldusperioodi jooksul/valmidusastme meetodil.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Alates 1.01.2015 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 20/80 (2014.aastal kehtis maksumäär 21/79) väljamakstavalt netosummal. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluna. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtete 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 jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

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

Bilansipäevajärgsed sündmused.

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

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Arvelduskontod	1 478 816	615 818
Kokku raha	1 478 816	615 818

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	4 065 555	4 065 555	0	
Ostjatelt laekumata arved	4 065 555	4 065 555	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	0	0	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	29 741	29 741	0	5
Muud nõuded	15 362 293	15 362 293	0	8
Laenunõuded	13 734 452	13 734 452	0	
Intressinõuded	551 138	551 138	0	
Dividendinõuded	1 076 703	1 076 703	0	
Ettemaksed	311 975	311 975	0	
Tulevaste perioodide kulud	203 545	203 545	0	
Muud makstud ettemaksed	108 430	108 430	0	
Muud nõuded	131	131	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	19 769 695	19 769 695	0	

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	2 859 288	2 859 288	0	
Ostjatelt laekumata arved	2 874 512	2 874 512	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-15 224	-15 224	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	116 781	116 781	0	5
Muud nõuded	7 945 681	7 945 681	0	8
Laenunõuded	7 706 155	7 706 155	0	
Intressinõuded	239 526	239 526	0	
Ettemaksed	69 841	69 841	0	
Tulevaste perioodide kulud	39 331	39 331	0	
Muud makstud ettemaksed	30 510	30 510	0	
Muud nõuded	87	87	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	10 991 678	10 991 678	0	

Ostjatelt laekumata arveid pole aruadeaastal alla hinnatud ega maha kantud (2014 - 0 eurot.)

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Tooraine ja materjal	115 521	18 986
Omatarbeks ostetud kaubad	115 521	18 986
Müügiks ostetud kaubad	3 746	810
Muugiks ostetud kaubad	3 746	810
Kokku varud	119 267	19 796

Varude allahindlustust ja mahakandmist aastatel 2013 ja 2014 ei olnud.

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2014		31.12.2013	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	924	0	0
Käibemaks	0	74 175	0	46 761
Üksikisiku tulumaks	0	17 384	0	0
Erisoodustuse tulumaks	0	455	0	0
Sotsiaalmaks	0	30 958	0	0
Kohustuslik kogumispension	0	1 406	0	0
Töötuskindlustusmaksed	0	2 482	0	0
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	134	18 384	0	0
Ettemaksukonto jääk	29 607		116 781	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	29 741	146 168	116 781	46 761

Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2013	31.12.2014
10539504	NT Marine AS	Eesti	46712	100	100
10162353	NT Bunkering AS	Eesti	52292	100	100
11246750	Transpal OÜ	Eesti	77341	100	100
11483792	Welton Enterprises OÜ	Eesti	52229	0	100
11418044	Navirail OÜ	Eesti	50201	0	100
11091129	Baltic Scandinavian Lines AS	Eesti	50201	0	100

22.05.2014 müüs Baltic Sea Bunkering OÜ 100%-lise tütarettevõtte NT Shipping OÜ.

Osade müügist teeniti kasumit summas 7 680 eurot (vt lisa 21). Aastal 2013 NT Shipping OÜ kuulus Baltic Sea Bunkering OÜ konsolideeritud aruandluse kosseisu.

22.12.2014 toimus ühise kontrolli all olevate ettevõtete vaheline äriühendus, mille tagajärjel NT Bunkering AS omandas 100% osaluse ettevõtetes Baltic Scandinavian Lines AS, Navirail OÜ, Welton Enterprises OÜ.

Äriühenduse tulemusena omandas kontsern allolevad varad ning kohustused (v.a. kontsernisisesed saldod, mis olid elimineeritud konsolideerimise käigus):

käibevara (s.h. raha saldo 630 260 eurot) 2 597 940

põhivara (s.h. investeering sidusettevõtjasse 5 346) 82 643

lühiajalised kohustused 15 473 727

pikaajalised kohustused 1 425 220

Tasu tütarettevõtete ostmise eest koosnes rahalisest tasust summas 3 eurot ja lisaks võeti eelmiselt omanikult üle kohustusi summas 12 mln eurot.

Tasutud tütarettevõtjate eest 3 eurot ning saadud rahasaldo 630 260 eurot on rahavoogude aruandes real 'tasutud tütarettevõtjate soetamisel' näidatud saldeerituna.

Äriühenduse kajastamisel rakendati korrigeeritud ostumeetodi, mille järgi vahet omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara bilansilise väärtuse vahel kajastati ettevõtte omakapitali vähenemisena summas 14 217 766 eurot. OÜ Baltic Sea Bunkering konsolideeritud aruandluse kosseisu aastal 2014 kuuluvad Transpal OÜ, Baltic Scandinavian Lines AS, Navirail OÜ ja Welton Enterprises OÜ.

Lisa 7 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2013	31.12.2014
12169460	DFDS Seaways Eesti OÜ	Eesti	Merevedu	0	33

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon			
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2013	Muud muutused	31.12.2014
DFDS Seaways Eesti OÜ	0	5 346	5 346
Kokku	0	5 346	5 346

DFDS Seaways Eesti OÜ on Baltic Scandinavian Lines AS'i sidusettevõte (vt lisa 6).

Lisa 8 Muud nõuded

(eurodes)

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Laenunõuded	13 734 452	13 734 452	0	3%	EUR	2015
Laenunõuded	13 734 452	13 734 452	0			
Intressinõuded	551 138	551 138	0			
Intressinõuded	551 138	551 138	0			
Dividendinõuded	1 076 703	1 076 703	0			
Dividendinõuded	1 076 703	1 076 703	0			
Kokku muud nõuded	15 362 293	15 362 293	0			

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Laenunõuded	7 706 155	7 706 155	0			
Laenunõuded	7 706 155	7 706 155	0	3%	EUR	2014
Intressinõuded	239 526	239 526	0			
Intressinõuded	239 526	239 526	0			
Kokku muud nõuded	7 945 681	7 945 681	0			

Lisa 9 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod		
		Kokku
	Ehitised	
31.12.2013		
Soetusmaksumus	0	0
Akumuleeritud kulum	0	0
Jääkmaksumus	0	0
Amortisatsioonikulu	-125 268	-125 268
Ümberklassifitseerimised	762 036	762 036
31.12.2014		
Soetusmaksumus	762 036	762 036
Akumuleeritud kulum	-125 268	-125 268
Jääkmaksumus	636 768	636 768

	2014	2013
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	72 000	0
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	15 869	0

Kinnistu aadressil Ahtri 8 on koormatud hüpoteegiga EV Maksu-ja Tolliameti kasuks. Nimetatud hüpoteek on garantii võimalike rikkumiste/kahjude katteks, mida võib põhjustada OÜ Palsteve.

Lisa 10 Materiaalne põhivara

(eurodes)

	Ehitised			Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Kokku
		Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed			
31.12.2012						
Soetusmaksumus	1 565 835	7 604	7 449 655	7 457 259	15 756	9 038 850
Akumuleeritud kulum	-678 531	-4 908	-1 564 969	-1 569 877	-14 469	-2 262 877
Jääkmaksumus	887 304	2 696	5 884 686	5 887 382	1 287	6 775 973
Ostud ja parendused	0	0	0	0	917	917
Amortisatsioonikulu	-125 268	-1 315	-393 501	-394 816	-826	-520 910
Ümberklassifitseerimised	0	0	11 150	11 150	0	11 150
Muud ümberklassifitseerimised	0	0	11 150	11 150	0	11 150
Muud muutused	0	0	-1 729 826	-1 729 826	0	-1 729 826
31.12.2013						
Soetusmaksumus	1 565 835	7 604	5 730 979	5 738 583	16 673	7 321 091
Akumuleeritud kulum	-803 799	-6 223	-1 958 470	-1 964 693	-15 295	-2 783 787
Jääkmaksumus	762 036	1 381	3 772 509	3 773 890	1 378	4 537 304
Ostud ja parendused	0	0	522 009	522 009	3 352	525 361
Amortisatsioonikulu	0	-717	-376 571	-377 288	-1 202	-378 490
Ümberklassifitseerimised	-762 036	0	0		0	-762 036
Ümberklassifitseerimine kinnisvarainvesteeringutega	-762 036	0	0		0	-762 036
Muud muutused	0	3 563	71 583	75 146	2 114	77 260
31.12.2014						
Soetusmaksumus	0	11 167	6 324 571	6 335 738	22 139	6 357 877
Akumuleeritud kulum	0	-6 940	-2 335 041	-2 341 981	-16 497	-2 358 478
Jääkmaksumus	0	4 227	3 989 530	3 993 757	5 642	3 999 399

Varaväärtuse osas (laevad) viidi aruandeaasta lõpu seisuga läbi varaväärtuse test. Varaväärtuse testis võrreldi raha-genereeriva üksuse kasutusväärtust ja bilansilist väärtust. Testi tulemus kinnitas, et vara bilansiline väärtus ei ole kõrgem kui vara kasutusväärtus, seega vara allahindamise vajadust seisuga 31.12.2014 ei ole.

Aastal 2014 kanti maha täielikult amortiseeritud põhivara summas 5 446 eurot. (2013. aastal 152 962 eurot).

Muu muutus summas 77 260 eurot on tingitud ühise kontrolli all olevate ettevõtete (tütarettevõtete Welton Enterprises OÜ, Baltic Scandinavian Lines AS-i, Navirail OÜ ning nende põhivara) vahelisest äriühendusest.
Täiendav informatsioon Lisas 6.

Lisa 11 Immateriaalne põhivara

(eurodes)

		Kokku
	Arvutitarkvara	
31.12.2012		
Soetusmaksumus	9 727	9 727
Akumuleeritud kulum	0	0
Jääkmaksumus	9 727	9 727
31.12.2013		
Soetusmaksumus	9 727	9 727
Akumuleeritud kulum	0	0
Jääkmaksumus	9 727	9 727
Amortisatsioonikulu	-2 604	-2 604
Muud muutused	37	37
31.12.2014		
Soetusmaksumus	9 764	9 764
Akumuleeritud kulum	-2 604	-2 604
Jääkmaksumus	7 160	7 160

Lisa 12 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2014	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Nordea pank laen	238 366	129 996	108 370	0	Euribor+1,25%	EUR	2016
Muud laenukohustused	1 425 390	170	1 425 220	0	2%	EUR	2017
Muud laenukohustused	11 980 959	0	0	11 980 959	3%	EUR	2019
Pikaajalised laenud kokku	13 644 715	130 166	1 533 590	11 980 959			
Laenukohustused kokku	13 644 715	130 166	1 533 590	11 980 959			

	31.12.2013	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Nordea pank laen	368 362	129 996	238 366		Euribor+1,25	EUR	2016
Pikaajalised laenud kokku	368 362	129 996	238 366				
Kapitalirendikohustused kokku	1 781	1 781					
Laenukohustused kokku	370 143	131 777	238 366				

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus		
	31.12.2014	31.12.2013
Masinad ja seadmed	1 038 586	1 118 470
Kokku	1 038 586	1 118 470

Lisa 13 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2014	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	10 075 499	10 075 499
Maksuvõlad	146 168	146 168
Muud võlad	187 663	187 663
Muud viitvõlad	187 663	187 663
Saadud ettemaksed	36 679	36 679
Muud saadud ettemaksed	36 679	36 679
Kokku võlad ja ettemaksed	10 446 009	10 446 009
	31.12.2013	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	4 930 875	4 930 875
Maksuvõlad	46 761	46 761
Muud võlad	15 882	15 882
Muud viitvõlad	15 882	15 882
Saadud ettemaksed	12 000	12 000
Muud saadud ettemaksed	12 000	12 000
Kokku võlad ja ettemaksed	5 005 518	5 005 518

Täiendav informatsioon võlade kohta seotud osapoolte vastu on toodud Lisas 25.

Lisa 14 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Osakapital	2 684	2 684
Osade arv (tk)	420	420
Osakapitali miinimum summa on 2 684 eurot ja osakapitali maksimum summa on 10 736 eurot. Kontserni jaotamata kahjum seisuga 31.12.2014. a moodustab -1 918 602 tuhat eurot, sellega puudub võimalus dividende välja maksta ning ei tekki ka potentsiaalset tulumaksukohustust.		

Lisa 15 Müügitulu

(eurodes)

	2014	2013
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	471 562	21 523 261
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	37 621 925	62 015 152
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	38 093 487	83 538 413
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	0	103 862 089
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	0	103 862 089
Kokku müügitulu	38 093 487	187 400 502
Müügitulu tegevusalade lõikes		
52292 Meretranspordi korraldamine	37 946 575	31 332 906
46712 Mootorikütuse hulgimüük	74 912	156 067 596
82111Äriruumi rent	72 000	0
Kokku müügitulu	38 093 487	187 400 502

Lisa 16 Muud äritulud

(eurodes)

	2014	2013
Kasum valuutakursi muutustest	0	125 584
Trahvid, viivised ja hüvitised	0	27
Muud	2 560	1 212
Kokku muud äritulud	2 560	126 823

Lisa 17 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2014	2013
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	0	154 499 274
Transpordikulud	28 457 625	22 235 916
Sadamatasud ja laevadehooldus	385 094	653 424
Laevade remondimaterjalid ja inventar	847 700	307 768
Crew management	545 303	1 142 329
Laevade kindlustus	57 449	99 563
Laevadehooldus	810 342	1 405 906
Muud	30 588	165 202
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	31 134 101	180 509 382

Lisa 18 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2014	2013
Üür ja rent	42 735	36 037
Mitmesugused bürookulud	110 732	144 941
Lähetuskulud	36 110	9 225
Koolituskulud	35	2 049
Muud	32 445	15 377
Kokku mitmesugused tegevuskulud	222 057	207 629

Lisa 19 Tööjõukulud

(eurodes)

	2014	2013
Palgakulu	505 279	322 021
Sotsiaalmaksud	171 793	89 944
Kokku tööjõukulud	677 072	411 965
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	16	14

Tööjõukulud sisaldavad Juhatuse Liikmetele makstavaid tasusid, mille kohta on lisainformatsioon Lisas 25.

Lisa 20 Muud ärikulud

(eurodes)

	2014	2013
Kahjum valuutakursi muutustest	258 622	1 974
Trahvid, viivised ja hüvitised	89 439	16 191
Erisoodustuselt maksud	18 609	4 373
Liikmemaksud	239	2 651
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	0	15 224
Komisjonitasu faaktoring	0	19 502
Maksude kulud(käibemaks mitterahalise sissemaksast)	0	107 022
Muud	188 997	5 844
Kokku muud ärikulud	555 906	172 781

Lisa 21 Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt (eurodes)

	2014	2013
Finantstulud ja -kulud tütaretevõtjate aktsiatelt ja osadelt	7 680	699 542
Kasum müügist	7 680	699 542
Kokku kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt	7 680	699 542

Lisa 22 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt (eurodes)

	2014	2013
Intressitulud	311 735	120 474
Intressitulu laenudelt	311 613	120 270
Muud intressitulud	122	204
Kokku kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	311 735	120 474

Lisa 23 Intressikulud (eurodes)

	2014	2013
Intressikulu kapitalirendilt	0	-54
Muud intressikulud	-4 430	-63 613
Kokku intressikulud	-4 430	-63 667

Lisa 24 Muud finantstulud ja -kulud (eurodes)

	2014	2013
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	31 136	-83 031
Muud finantskulud	-1 839	231 985
Kokku muud finantstulud ja -kulud	29 297	148 954

Lisa 25 Seotud osapooled (eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	CNP Investment N.V.
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Curacao
Kontserni nimetus, millesse kuulub emaettevõtja	Tintrade Holding N.V.
Riik, kus kontserni emaettevõtja on registreeritud	Zeelandia Office Curacao Park Kaya W.F.G (Jombi) Mensisng 14 Willemstad , Curacao

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2014		31.12.2013	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Emaettevõtja	0	1 285 668	0	1 291 000
Tütarettevõtjad	16 748 214	0	1 291 000	0
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	14 994 173	36 997 919	7 587 901	4 331 937

2014	Ostud	Müügid
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	60 870 701	172 208
2013	Ostud	Müügid
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	45 615 008	86 551 700

OÜ Baltic Sea Bunkering aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- a. omanikke (emaettevõtja ning emaettevõtjat kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud));
- b. teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtteid (s.h emaettevõtja teised tütar-ettevõtjad);
- c. tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- d. eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Kontserniettevõtete juhatuse ja nõukogu liikmete tasud koos sotsiaalmaksuga moodustasid majandusaastal 139,4tuh.eurot.

Lisa 26 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Varad		
Käibevara		
Raha	1 859	21
Nõuded ja ettemaksed	0	550 684
Kokku käibevara	1 859	550 705
Põhivara		
Finantsinvesteeringud	3 987 154	4 001 006
Kokku põhivara	3 987 154	4 001 006
Kokku varad	3 989 013	4 551 711
Kohustused ja omakapital		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Laenukohustused	0	5 332
Võlad ja ettemaksed	12	12
Kokku lühiajalised kohustused	12	5 344
Pikaajalised kohustused		
Laenukohustused	1 285 668	1 285 668
Kokku pikaajalised kohustused	1 285 668	1 285 668
Kokku kohustused	1 285 680	1 291 012
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 684	2 684
Ülekurss	1 948 689	1 948 689
Kohustuslik reservkapital	256	256
Muud reservid	1 063 640	1 063 640
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	245 430	242 758
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-557 366	2 672
Kokku omakapital	2 703 333	3 260 699
Kokku kohustused ja omakapital	3 989 013	4 551 711

Lisa 27 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	2014	2013
Müügitulu	1 500	0
Muud äritulud	0	3 119
Mitmesugused tegevuskulud	-4 570	-270
Kokku ärikasum (-kahjum)	-3 070	2 849
Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt	-554 296	0
Intressikulud	0	-177
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-557 366	2 672
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-557 366	2 672

Lisa 28 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2014	2013
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-3 070	2 849
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	0	-3 119
Kokku rahavood äritegevusest	-3 070	-270
Rahavood investeerimistegevusest		
Laekunud tütarettevõtjate müügist	10 240	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest	10 240	0
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	0	426
Saadud laenude tagasimaksed	-5 332	0
Makstud intressid	0	-176
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-5 332	250
Kokku rahavood	1 838	-20
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	21	41
Raha ja raha ekvivalentide muutus	1 838	-20
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 859	21

Lisa 29 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

						Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurs	Kohustuslik reservkapital	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2012	2 684	1 948 689	256	1 063 640	242 758	3 258 027
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	2 672	2 672
31.12.2013	2 684	1 948 689	256	1 063 640	245 430	3 260 699
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	-557 366	-557 366
31.12.2014	2 684	1 948 689	256	1 063 640	-311 936	2 703 333

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

Emaettevõtte konsolideerimata omakapital:

2014.a. on 2 703 333 eurot

2013.a. on 3 260 699 eurot

Tütär- ja sidusettevõtete väärtus emaettevõtte konsolideerimata bilansis (miinus) :

2014.a. on -3 987 154 eurot

2013.a. on -4 001 006 eurot

Tütär- ja sidusettevõtete väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil (pluss):

2014.a. on 641 906 eurot

2013.a. on 10 058 355 eurot

Kokku omakapital:

2014.a. on 1 925 727 eurot

2013.a. on 10 798 662 eurot

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2015

Osaühing Baltic Sea Bunkering (registrikood: 10789632) 01.01.2014 - 31.12.2014 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JEVGENIJA TIHHONOVA	Juhatuse liige	30.06.2015

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

OÜ Baltic Sea Bunkering osanikele

Oleme auditeerinud kaasnevat OÜ Baltic Sea Bunkering konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31. detsember 2014 ning eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet ja konsolideeritud rahavoogude aruannet, aastaaruande koostamisel kasutatud peamiste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muud selgitavat informatsiooni.

Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

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

Vandeaudiitori kohustus

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

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

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

Märkusega arvamuse avaldamise alus

1) Ettevõtte tegi 2007. aastal põhivara (laevad ja ärihoone) ümberhindluse, suurendades vara väärtust ning omakapitali summas 2 240 tuhat eurot. Raamatupidamise toimkonna juhendi RTJ 5 „Materiaalne ja immateriaalne põhivara“ kohaselt tohtis põhivara ümber hinnata vaid erandlikel juhtudel ning seda kuni 31. detsember 2005. Ettevõtte on läbi viinud ümberhindluse 2007. aastal, moodustades põhivara ümberhindluse reservi omakapitalikoosseisus, mis ei ole samuti antud juhul korrektne, kuna RTJ 5 järgi tehtud ümberhindluse tulemusena tekkinud positiivne vahe kajastatakse eelmiste perioodide jaotamata kasumis. Pärast ümberhindluse tegemist on ettevõtte põhivara amortiseerinud, kuid omakapitalis kajastatud ümberhindlusreservi ei ole ettevõtte muutnud. 2009. aastal tühistas ettevõtte osaliselt 2007. aastal läbiviidud põhivara ümberhindlust vähendades põhivara ning põhivara ümberhindluse reservi summas 352 tuhat eurot. Me ei saanud auditi käigust piisavalt tõendusmaterjali, et hinnata mis summas peaks olema 31.detsember 2013 ja 31.detsember 2014 seisuga ettevõtte põhivara ja omakapital väiksem ning 2013. ja 2014. aruandeaasta kasumid suuremad. Sarnased asjaolud eksisteerisid ka 2013. aastal, mistõttu väljastasime 6. augustil 2014 märkusega arvamuse.

2) Ettevõtte bilansis seisuga 31. detsember 2014 kajastuvad materiaalsed põhivarad jääkmaksumuses 2 916 tuhat eurot (31. detsember 2013: 3 197 tuhat eurot). Ettevõtte juhtkond on läbi viinud põhivarade kaetava väärtuse testi ning leidis, et varade kasutusväärtus on kõrgem kui nende jääkväärtus bilansis. Kaetava väärtuse testi tulemus sõltub peamiselt käibe kasvu prognooside realiseerumisest. Kuna majandusprognooside osas puudub selgus, siis ei saanud me oma auditi protseduuridega piisavat kindlust vara kasutusväärtuse testis kasutatud käibe prognooside osas, mistõttu ei saa me hinnata kas ja mis ulatuses tuleks nimetatud põhivarade väärtust ettevõtte bilansis 31. detsember 2014 seisuga alla hinnata. Sarnased asjaolud eksisteerisid ka 2013. aastal, mistõttu väljastasime 6.augustil 2014 märkusega arvamuse.

Märkusega arvamus

Meie arvates, välja arvatud lõigus Märkusega arvamuse avaldamise alus kirjeldatud asjaolude võimalik mõju, kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistest osades õiglaselt OÜ Baltic Sea Bunkering finantsseisundit seisuga 31. detsember 2014 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

/allkirjastatud digitaalselt/

Ivar Kiigemägi

Vandeaudiitori number 527

Ernst & Young Baltic AS

Audiitorettevõtja tegevusloa number 58

Rävala pst 4, 10143 Tallinn

Ilja Fenenko

Vandeaudiitori number 432

30. juuni 2015

Audiitorite digitaalallkirjad

Osaühing Baltic Sea Bunkering (registrikood: 10789632) 01.01.2014 - 31.12.2014 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
IVAR KIIGEMÄGI	Vandeaudiitor	30.06.2015
ILJA FENENKO	Vandeaudiitor	30.06.2015

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2014
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-7 263 433
Aruandeaasta kasum (kahjum)	5 344 831
Kokku	-1 918 602
Jaotamine	
Kokku	-1 918 602

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	1500	100.00%	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6684347
Faks	+372 6684330
E-posti aadress	ntmarine@ntmarine.ee
Veebilehe aadress	www.ntmarine.ee