

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2012

aruandeaasta lõpp: 31.12.2012

ärinimi: WNB Project Osaühing

registrikood: 11424708

tänava/talu nimi, Lõõtsa tn 8a
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 11415

telefon: +372 6221802

e-posti aadress: office@services.ee, wnb@wnb.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Konsolideeritud bilanss	5
Konsolideeritud kasumiaruanne	6
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	7
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	13
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	13
Lisa 4 Pikaajalised finantsinvesteeringud	13
Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	14
Lisa 6 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	14
Lisa 7 Muud pikaajalised finantsinvesteeringud	15
Lisa 8 Muud nõuded	16
Lisa 9 Kinnisvarainvesteeringud	16
Lisa 10 Materiaalne põhivara	17
Lisa 11 Immateriaalne põhivara	18
Lisa 12 Laenukohustused	19
Lisa 13 Võlad ja ettemaksed	20
Lisa 14 Osakapital	20
Lisa 15 Müügitulu	21
Lisa 16 Mitmesugused tegevuskulud	21
Lisa 17 Tööjõukulud	21
Lisa 18 Finantstulud ja -kulud	22
Lisa 19 Seotud osapooled	22
Lisa 20 Konsolideerimata bilanss	24
Lisa 21 Konsolideerimata kasumiaruanne	25
Lisa 22 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	26
Lisa 23 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	27

Tegevusaruanne.

WNB Project OÜ on valdusettevõte, mis moodustab kontserni koos järgmiste tütaretevõtetega:

- OÜ Fellini Maja
- OÜ SIBO Invest
- OÜ PowerDrive
- OÜ SKK Sarg
- OÜ WNB Marine
- OÜ WNB Green OÜ

OÜ Fellini Maja on kinnisvarainvesteeringutega tegelev ettevõte, mille peamiseks investeeringuks seisuga 31.12.2012 oli Viljandis asuv tootmishoone. Kõnealuse objekti turuväärtus on 483 tuhat eurot ning 2012.aastal genereeritud üüritulu 59 tuhat eurot, mis on ca 32% rohkem kui 2011.aastal. Tänu oluliselt paranenud üüripindade vakantsusnäitajale kujunes 2012.aasta lõpptulemiks ca 11 tuhande eurone puhaskasum. 2011.aastal teenis ettevõte ca 4 tuhat eurot kasumit.

OÜ SIBO Invest on valdusfirma, mille kaasomanikuks on OÜ MP-Logistics. OÜ SIBO Invest haldab investeeringuid ettevõtetesse OÜ Ilmarine Engineering, OÜ Cleveron, OÜ PowerDrive ning OÜ my!WIND. Mitmeid investeeringuid on ettevõte teinud koostöös Eesti Arengufondiga. OÜ SIBO Invest poolt hallatavate investeeringute väärtus oli 2012.aasta lõpu seisuga 2,4 miljonit eurot. OÜ SIBO Invest 2012.aasta majandustulemiks kujunes 429 tuhande eurone kasum.

OÜ PowerDrive on OÜ SIBO Invest 100% tütaretevõte, mis haldab investeeringut innovatiivsel tehnoloogial põhinevaid tuulegeneraatoreid arendavas ettevõttes OÜ GOLIATH Wind.

OÜ SKK Sarg on täispuidust kirstude tootmisega tegelev ettevõte, mille peamiseks sihtturgudeks on Skandinaavia riigid. 2012.aastal keskenduti pigem turu-uuringutele, oma toodete väljatöötamisele ning müügi- ja koostöölepingute sõlmimisele erinevates sihtriikides. Ettevõtte 2012.aasta müügitulu oli ca 12 tuhat eurot, mille tulemusena sai ettevõte ca 4 tuhande eurose kahjumi.

WNB Marine OÜ on valdusfirma, mis omab investeeringut USAs registreeritud ettevõttes MarineXplore Inc. Pärast WNB Marine OÜ poolt tehtud investeeringut on MarineXplore Inc kaasanud sõltumatutelt osapooltelt täiendavaid investeeringuid, mille kaudu on leitud ka kõnealuse investeeringu õiglane väärtus. Ettevõtte juhtkonna hinnangul on investeering suure kasvupotentsiaaliga ning lähiaastatel oodatakse ettevõttelt väärtuse jätkuvat kasvu. WNB Marine OÜ 2012.aasta puhaskasum oli 7,7 tuhat eurot.

WNB Green OÜ on valdusfirma, mis omab 25% osalust biolagunevaid jahilaske märklaudu tootvas ettevõttes Green Clay Manufacturing OÜ. 2012.aasta kulus tervenisti tootearendusele ja tootmise ettevalmistamisele. 2012.aasta sügisel kaasas WNB Green projekti täiendavad finantsinvestorid, kellele emiteeritud osade väärtuse kaudu on leitud ka WNB Green OÜle kuuluva osa õiglane väärtus. WNB Green OÜ 2012.aasta puhaskasum oli 58,7 tuhat eurot.

Lisaks ülalnimetatud tütaretevõtetele omab WNB Project osalusi järgmistes ettevõtetes:

- OÜ Ubiquitous Ventures (valdusfirma)
- AS Signiti (tööstuslike markeerimislahenduste müük ja vahendus)
- OÜ Eesti Digiraamatute Keskus (e-raamatute vahendus)
- OÜ Click & Grow (kõrgtehnoloogiliste taimekasvatussüsteemide arendus ja tootmine)

WNB Project OÜ konsolideeritud 2012.aasta lõpptulemiks kujunes ligi 628 tuhande eurone kasum. Ülejäänud WNB Project OÜ konsolideerimis-gruppi kuuluvate ettevõtete 2012.aasta tulemustega võib üldjoones rahule jääda.

Järgmiste aastate väljavaadete osas on juhtkond positiivselt meelestatud ning ei näe vajadust täiendavateks ühekordseteks allahindlusteks, mis olulisel määral konsolideerimisgrupi majandustulemust mõjutada võiks.

Peamised finantssuhtarvud:

	2012	2011
Müügitulu	175 701	134 613
Puhaskasum	425 356	- 363 069
Käibevara	203 596	34 535
Lühiajalised kohustused	82 446	965 286
Puhasrentaablus	243%	-270%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	2	0

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Puhasrentaablus (%) = puhaskasum/müügitulu*100

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja = käibevara/lühiajalised kohustused

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	59 399	12 049	
Nõuded ja ettemaksed	137 343	15 404	2
Varud	6 854	7 082	
Kokku käibevara	203 596	34 535	
Põhivara			
Finantsinvesteeringud	3 270 861	2 166 228	4
Nõuded ja ettemaksed	628 584	819 804	2
Kinnisvarainvesteeringud	483 055	483 055	9
Materiaalne põhivara	941 626	969 615	10
Immateriaalne põhivara	1 652	1 095	11
Kokku põhivara	5 325 778	4 439 797	
Kokku varad	5 529 374	4 474 332	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	19 411	135 602	12
Võlad ja ettemaksed	63 035	830 224	13
Kokku lühiajalised kohustused	82 446	965 826	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	5 124 003	3 763 623	12
Kokku pikaajalised kohustused	5 124 003	3 763 623	
Kokku kohustused	5 206 449	4 729 449	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	25 564	25 564	14
Ülekurss	12 782	12 782	
Kohustuslik reservkapital	2 556	2 556	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-132 923	270 146	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	492 673	-363 069	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	400 652	-52 021	
Vähemusesosalus	-77 727	-203 096	
Kokku omakapital	322 925	-255 117	
Kokku kohustused ja omakapital	5 529 374	4 474 332	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2012	2011	Lisa nr
Müügitulu	175 701	134 613	15
Muud äritulud	288	9 900	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-13 681	-11 698	
Mitmesugused tegevuskulud	-121 108	-106 941	16
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-2 922	-4 136	10
Muud ärikulud	-896	-876	
Ärikasum (kahjum)	37 382	20 862	
Finantstulud ja -kulud	591 045	-638 639	18
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	628 427	-617 777	
Tulumaks	0	-8 217	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	628 427	-625 994	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	492 673	-363 069	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	135 754	-262 925	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2012	2011	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	37 382	20 862	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	2 922	4 136	10
Muud korrigeerimised	-556	-9 863	
Kokku korrigeerimised	2 366	-5 727	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-665	-4 019	
Varude muutus	228	280	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	5 270	11 878	
Laekunud intressid	21	273	
Makstud intressid	0	-10 480	
Muud rahavood äritegevusest	-371	0	
Kokku rahavood äritegevusest	44 231	13 067	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-1 033	0	10
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	0	-16 500	9
Tasutud sidusettevõtjate soetamisel	-5 654	-18 953	6
Laekunud sidusettevõtjate müügist	36 767	0	
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-50 244	0	
Antud laenud	-83 336	-702 412	
Antud laenude tagasimaksed	133 456	546 898	
Laekunud intressid	6 737	40 770	
Laekunud dividendid	90 545	51 123	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	127 238	-99 074	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	139 838	826 923	
Saadud laenude tagasimaksed	-193 371	-698 806	
Makstud intressid	-26 201	0	
Makstud dividendid	-44 385	-50 000	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-124 119	78 117	
Kokku rahavood	47 350	-7 890	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	12 049	19 939	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	47 350	-7 890	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	59 399	12 049	

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

						Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital				Vähemusesalus	
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2010	25 565	12 782	2 556	572 930	216 964	830 797
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	-363 069	-262 925	-625 994
Makstud dividendid	0	0	0	-63 913	-17 000	-80 913
Muud muutused omakapitalis	-1	0	0	-238 871	-140 135	-379 007
31.12.2011	25 564	12 782	2 556	-92 923	-203 096	-255 117
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	492 673	135 754	628 427
Makstud dividendid	0	0	0	-40 000	-10 385	-50 385
31.12.2012	25 564	12 782	2 556	359 750	-77 727	322 925

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

WNB Project OÜ 2012. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevatel arvestuspõhimõtetel.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes, kui ei ole näidatud teisiti.

2012. a konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad OÜ WNB Project (emaettevõtte) ning tema tütarettevõtete OÜ Fellini Maja, OÜ SIBO Invest, OÜ SKK Sarg, PowerDrive OÜ, WNB Marine OÜ ja WNB Green OÜ finantsnäitajad.

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideerimise põhimõtted

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

Tütarettevõtted

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

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

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

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

Sidusettevõtted

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

Investeeringud sidusettevõtetesse kajastatakse konsolideeritud bilansis kapitaliosaluse meetodil. Selle meetodi kohaselt võetakse investeering algselt arvele tema soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse järgmistel perioodidel investori osalusega muutustes investeeringuobjekti omakapitalis (nii muutused sidusettevõtte kasumis/kahjumis kui muudel omakapitali kirjetel) ning investeeringuobjekti varade, kohustuste ja tingimuslike kohustuste ostuanalüüsis leitud õiglase väärtuse ja bilansilise väärtuse vahe elimineerimisega või amortisatsiooniga. Omavahelistes tehingutes tekkinud realiseerimata kasumid elimineeritakse vastavalt kontserni osaluse suurusele. Realiseerimata kahjumid elimineeritakse samuti, välja arvatud juhul, kui kahjumi põhjuseks on vara väärtuse langus.

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

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

Igal bilansipäeval hinnatakse, kas on indikatsioone, et investeeringu kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse. Kui

selliseid indikatsioone esineb, viiakse läbi vara väärtuse test. Investeeringu kaetava väärtuse määramisel lähtutakse lõigus P. Varade väärtuse langus kirjeldatud põhimõtetest.

Tütar- ja sidusettevõtted, mis vastavad müügiotol põhivara kriteeriumitele (st. väga tõenäoliselt müüakse 12 kuu jooksul), kajastatakse järgnevalt:

- tütarettevõtete varad konsolideeritud bilansis eraldi kirjel „Müügiotol põhivarad“ ning kohustused eraldi kirjel „Müügiotol põhivaradega seotud kohustused“ (möödetuna kas nende õiglasest väärtuses, millest on maha arvatud müügikulutused, või bilansilises väärtuses, olenevalt kumb on madalam);
- sidusettevõtted kajastatakse kirjel „Müügiotol põhivarad“ kas nende õiglasest väärtuses, millest on maha arvatud müügikulutused, või bilansilises väärtuses, olenevalt kumb on madalam.

Tehingud vähemusosalusega

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

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

Äriühendused ühise kontrolli all olevate ettevõtete vahel

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

Konsolideeritud aastaaruande lisades esitatud Emaettevõtte konsolideerimata aruanded

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

Finantsvarad

Kontsernil on järgmised finantsvarad: raha ja ekvivalendid nõuded ostjate vastu ja muud nõuded, ning lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud. Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval. Raha ja raha ekvivalendid, nõuded ostjatele ja muud nõuded (viitlaekumised, antud laenuid ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõuded, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende turuhinna või omakapitali väärtusega, mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglasest väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse (v.a. sellised osalused tütar- ja sidusettevõtetes, mida kajastatakse vastavalt kas konsolideerimise või kapitaliosaluse meetodil) kajastatakse õiglasest väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi turuhind või omakapitali väärtus. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning paigutusi rahaturufondidesse ja muudesse üllikviidsetesse fondidesse, mis investeerivad instrumentidesse, mis individuaalselt vastavad raha ja raha ekvivalenti mõistele. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse kontserni tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o. nominaalväärtus miinus tagasimaksed ning vajadusel tehtavad allahindlused). Nõuete bilansilist väärtust vähendatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma võrra ning kahjum allahindlusest kajastatakse kasumiaruandes mitmesuguste tegevuskuludena. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

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. Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus. Neto realiseerimisväärtus leitakse, arvates tavapärase äritegevuses kasutatavast hinnangulisest müügihinnast maha hinnangulised kulutused, mis on vajalikud toote müügi valmisolekusse viimiseks ja müügi sooritamiseks.

Kinnisvarainvesteeringud

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

Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid (s.o notaritasud, riigilõivud, nõustajatele makstud tasud ja muud kulutused, ilma milleta ei oleks ostutehing tõenäoliselt aset leidnud). Edasi kajastatakse kinnisvarainvesteeringuid õiglases väärtuses. Õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumiaruandes eraldi kirjel "Kasum/kahjum kinnisvarainvesteeringute ümberhindlusest". Õiglase väärtuse meetodil kajastatavatelt kinnisvarainvesteeringutelt ei arvestata amortisatsiooni.

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

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

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse kontserni enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 1 000 eurot.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et kontsern saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikuludid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast.

Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

- Muud masinad ja seadmed 10-20%
- Muu inventar ja IT seadmed 20-30%

Piiramata kasutuseaga objekte (maa, püsiva väärtusega kunstiteosed, muuseumieksponaadid ja raamatud) ei amortiseerita.

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest või ümberklassifitseerimisel "müügiootel põhivaraks".

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamise korral või olukorras, kus vara kasutamisest või müügist ei eeldata enam majanduslikku kasu. Kasum või kahjum, mis on tekkinud materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest, kajastatakse kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real.

Immateriaalset vara (arenguväljaminekud, patendid, litsentsid, kaubamärgid, tarkvara) kajastatakse bilansis siis, kui vara on kontserni poolt kontrollitav, tema kasutamisest saadakse tulevikus majanduslikku kasu ning vara soetusmaksumus on usaldusväärselt mõõdetav. Omandatud immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Arvele võtmise järel kajastatakse immateriaalset vara selle soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Immateriaalne põhivara jagatakse määratud kasuliku elueaga varaks ja määramata kasuliku elueaga varaks.

Määramata pikkusega kasuliku elueaga immateriaalset vara (äriühenduse käigus tekkinud firmaväärtus ei amortiseerita).

Muu immateriaalne põhivara

Kulutused patentide, kaubamärkide, litsentside ja sertifikaatide soetamiseks kapitaliseeritakse, kui on võimalik hinnata neilt kulutustelt tulevikus saadavat tulu. Muu immateriaalne põhivara kantakse kuluks lineaarselt eeldatava kasuliku eluea jooksul, mille pikkus ei ületa 5 aastat.

Firmaväärtus

Firmaväärtus on positiivne vahe äriühenduse käigus omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahel, peegeldades seda osa soetusmaksumusest, mis tasuti omandatud kontserni selliste varade eest, mida ei ole võimalik eristada ja eraldi arvele võtta. Omandamise kuupäeval kajastatakse firmaväärtus konsolideeritud bilansis selle soetusmaksumuses immateriaalse varana.

Edasisel kajastamisel mõõdetakse firmaväärtust tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Firmaväärtust ei amortiseerita. Selle asemel viiakse kord aastas (või tihedamini, kui mõni sündmus või asjaolude muutus viitab, et firmaväärtuse väärtus võib olla langenud) läbi vara väärtuse languse test. Firmaväärtus hinnatakse alla tema kaetavale väärtusele, juhul kui see on väiksem bilansilisest jääkmaksumusest. Firmaväärtuse allahindlusi ei tühistata.

Negatiivne firmaväärtus on summa, mille võrra omandatud netovara õiglane väärtus ületab omandatud osaluse soetusmaksumust.

Negatiivne firmaväärtus kajastatakse selle tekkimisel kasumiaruandes tuluna.

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalsed võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi.

Maksustamine

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

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi 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

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 järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Ingressitulu ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata. Dividenditulu kajastatakse siis, kui omanikul on tekkinud seaduslik õigus nende saamiseks.

Kohustuslik reservkapital

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

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	12 838	12 838	0	0	
Ostjatelt laekumata arved	12 838	12 838	0	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	468	468	0	0	3
Muud nõuded	745 780	117 196	628 584	0	8
Laenunõuded	745 183	116 599	628 584	0	
Intressinõuded	597	597	0	0	
Ettemaksed	1 909	1 909	0	0	
Muud makstud ettemaksed	1 909	1 909	0	0	
Muud nõuded	4 932	4 932	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	765 927	137 343	628 584	0	

	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	12 765	12 765	0	0	
Ostjatelt laekumata arved	12 765	12 765	0	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	633	633	0	0	3
Muud nõuded	669 425	0	669 425	0	8
Laenunõuded	669 425	0	669 425	0	
Muud nõuded	152 385	2 006	150 379	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	835 208	15 404	819 804	0	

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2012		31.12.2011	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	0	1 471	422	874
Ettemaksukonto jääk	468		211	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	468	1 471	633	874

Lisa 4 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011	Lisa nr
Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	805 130	487 372	6
Muud pikaajalised finantsinvesteeringud	2 465 731	1 678 856	7
Kokku pikaajalised finantsinvesteeringud	3 270 861	2 166 228	

Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2011	31.12.2012
11511241	Fellini Maja OÜ	Eesti	kinnisvara üürile andmine	100	100
11513330	SKK Sarg OÜ	Eesti	eksport	60	60
11490119	SIBO Invest OÜ	Eesti	valdusfirma	66	66
11547173	OÜ Power Drive	Eesti	valdusfirma	66	66
10822275	Baltic Energy Investment Group OÜ	Eesti	elektri- ja soojusenergia kombineeritud tootmine	63	63
12246634	WNB Marine OÜ	Eesti	investeeringute haldamine	0	100
12274122	WNB Green OÜ	Eesti	valdusfirma	0	100

2011.aastal läks pankrotti kontserni 63% osalusega tütarettevõtte Baltic Energy Investment Group OÜ. Seisuga 31.12.2010 olid konsolideeritud kõik tütarettevõtte kahjumid, nõuded ja kohustused. Pankrotiga seoses ei suuda tütarettevõtte kõiki kajastatud kohustusi tasuda. 2011 konsolideeritud bilansis seisuga 31.12.2011 pakrotistunud tütarettevõtte varasid ja kohustusi ei kajastatud, see vähendas kontserni omakapitali 379 tuhande euro võrra. Samuti 2012 konsolideeritud bilansis ei kajastata pankrotistunud tütarettevõtte finantsandmeid.

2012.aastal asutati kaks uut 100% tütarettevõtet, Wnb Marine OÜ ja Wnb Green OÜ.

Lisa 6 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2011	31.12.2012
11675474	Ubiquitous Ventures OÜ	Eesti	valdusfirma	50	50
10788294	Signiti AS	Eesti	trükitavad makrkeerimisteenused	40	40
11739568	OÜ Click & Grow	Eesti	taimekasvatussüsteemide arendus ja müük	37	37
12278427	OÜ Green Clay Manufacturing	Eesti	biolagunevate jahilaskmismärklaudade tootmine ja müük	0	25

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon					
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2011	Omandamine	Dividendid	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	31.12.2012
Ubiquitous Ventures OÜ	384 539	0		48 012	432 551
Signiti AS	102 833	0	-60 000	58 733	101 566
OÜ Click & Grow	0	654		209 135	209 789
OÜ Green Clay Manufacturing	0	2 500		58 724	61 224
Kokku	487 372	3 154	-60 000	374 604	805 130

2011 aastal kasumid(kahjumid) kapitaliosaluse meetodil olid:

Ubiquitous Ventures OÜ	kasum	276 781 eurot,
Signiti AS	kasum	81 523 eurot

Lisa 7 Muud pikaajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

	Aktsiad ja osad	Kokku
31.12.2010	289 934	289 934
Soetamine	1 289 640	1 289 640
Kasum (kahjum) müügist ja ümberrhindlusest	99 282	99 282
31.12.2011	1 678 856	1 678 856
Soetamine	61 621	61 621
Kasum (kahjum) müügist ja ümberrhindlusest	725 254	725 254
31.12.2012	2 465 731	2 465 731
Kajastatud õiglases väärtuses	2 465 731	2 465 731

Muude pikaajaliste finantsinvesteeringute all on suuremad kajastatud investeeringud ettevõtetesse OÜ Cleveron, milles omatakse 15%-list osalust ning OÜ Ilmarine Engineering, milles omatakse 12,5% osalust. OÜ GOLIATH Wind, milles omatakse 17% osalust on kajastatud bilansis õiglases väärtuses, mis on leitud vastavalt 2011.aasta alguses sõltumatule osapoolle täiendavalt emiteeritud osa väärtuse kaudu.

Lisa 8 Muud nõuded

(eurodes)

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Laenunõuded	745 183	116 599	628 584	0	3-12%	EUR	2014-2015	2
Intressinõuded	597	597	0	0	-	-	-	
Kokku muud nõuded	745 780	117 196	628 584	0				

	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Laenunõuded	669 425	0	669 425	0	3-12%	EUR	2013-15	2
Kokku muud nõuded	669 425	0	669 425	0				

Antud laenudele ei ole seatud tagatisi.

Lisa 9 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod	
31.12.2010	466 555
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	16 500
31.12.2011	483 055
31.12.2012	483 055

	2012	2011
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	59 220	44 707
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	23 829	27 548

Lisa 10 Materiaalne põhivara

(eurodes)

				Kokku
	Muu materiaalne põhivara	Lõpetamata projektid	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2010				
Soetusmaksumus	14 096	2 055 581	2 055 581	2 069 677
Akumuleeritud kulum	-6 865	0	0	-6 865
Jääkmaksumus	7 231	2 055 581	2 055 581	2 062 812
Lisandumised äriühenduste kaudu	0	-1 089 061	-1 089 061	-1 089 061
Amortisatsioonikulu	-4 136	0	0	-4 136
31.12.2011				
Soetusmaksumus	14 096	966 520	966 520	980 616
Akumuleeritud kulum	-11 001	0	0	-11 001
Jääkmaksumus	3 095	966 520	966 520	969 615
Ostud ja parendused	1 033	0	0	1 033
Amortisatsioonikulu	-2 922	0	0	-2 922
Allahindlused väärtuse languse tõttu	0	-26 100	-26 100	-26 100
31.12.2012				
Soetusmaksumus	15 129	940 420	940 420	955 549
Akumuleeritud kulum	-13 923	0	0	-13 923
Jääkmaksumus	1 206	940 420	940 420	941 626

Lisa 11 Immateriaalne põhivara

(eurodes)

		Kokku
	Firmaväärtus	
31.12.2010		
Soetusmaksumus	1 092	1 092
Akumuleeritud kulum	0	0
Jääkmaksumus	1 092	1 092
Muud muutused	3	3
31.12.2011		
Soetusmaksumus	1 095	1 095
Akumuleeritud kulum	0	0
Jääkmaksumus	1 095	1 095
Ostud ja parendused	557	557
31.12.2012		
Soetusmaksumus	1 652	1 652
Akumuleeritud kulum	0	0
Jääkmaksumus	1 652	1 652

Lisa 12 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Pangalaen	230 000	19 411	210 589	0	1 kuu Euribor+4,85%	EUR	06.01.2016
Muud laenud_1	3 945 619	0	3 945 619	0	12%	EUR	31.12.2014
Muud laenud_2	967 795	0	967 795	0	12%	EUR	31.12.2015
Pikaajalised laenud kokku	5 143 414	19 411	5 124 003	0			
Laenukohustused kokku	5 143 414	19 411	5 124 003	0			
	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Laen 1	7 661	7 661			6	EUR	2012
Laen 2	25 000	25 000			12	EUR	2012
Lühiajalised laenud kokku	32 661	32 661					
Pikaajalised laenud							
Pangalaen	225 555	38 941	186 614	0	1 kuu Euribor+4,850%	EUR	2013
Muud laenud	3 641 009	64 000	3 577 009	0	12	EUR	2013
Pikaajalised laenud kokku	3 866 564	102 941	3 763 623	0			
Laenukohustused kokku	3 899 225	135 602	3 763 623	0			

WNB Project OÜ on käendanud Green Clay Manufacturing OÜ laenu summas 56 250 eurot. Pangalaenu tagatiseks on seatud ühishüpotek kinnistutele Reinu tee 3, Reinu tee 3A ja Reinu tee 3B Viljandi linnas summas 287 tuhat eurot.

Lisa 13 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2012	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	11 570	11 570	0	0	
Maksuvõlad	1 471	1 471	0	0	3
Muud võlad	49 994	49 994	0	0	
Dividendivõlad	36 912	36 912	0	0	
Muud viitvõlad	13 082	13 082	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	63 035	63 035	0	0	

	31.12.2011	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	13 320	13 320	0	0	
Maksuvõlad	874	874	0	0	3
Muud võlad	816 030	816 030	0	0	
Intressivõlad	777 502	777 502	0	0	
Muud viitvõlad	38 528	38 528	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	830 224	830 224	0	0	

Lisa 14 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
Osakapital	25 564	25 564
Osade arv (tk)	2	2

Osakapital koosned kahest võrdsest osast nimiväärtusega 12782 eurot

Võttes dividendide väljamaksmise aluseks WNB Project OÜ korrigeeritud konsolideerimata vaba omakapitali (lisa 23) on seisuga 31 detsember 2012 jaotamata kasum 430 tuhat eurot. Dividendide väljamaksmisel omanikele kaasneb tulumaksukulu 21/79 netodividendina väljamakstavalt summalt. Seega on bilansipäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist omanikele võimalik dividendidena välja maksta 340 tuhat eurot ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks summas 90 tuhat eurot. (Seisuga 31.12.2011 oli jaotamata kasum 300 tuhat eurot, võimalik dividendidena jagatav summa 237 tuhat eurot ning kaasnev tulumaks summas 63 tuhat eurot)

Lisa 15 Müügitulu

(eurodes)

	2012	2011
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	163 848	126 938
Soome	11 853	7 675
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	175 701	134 613
Kokku müügitulu	175 701	134 613
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Kinnisvara üürimine	83 049	66 430
Toote müük	11 853	7 815
Teenuse müük	80 799	60 368
Kokku müügitulu	175 701	134 613

Lisa 16 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2012	2011
Energia	22 502	17 136
Elektrienergia	5 026	4 063
Soojusenergia	17 476	13 073
Mitmesugused bürookulud	2 667	1 837
Juhtimiskulud	28 741	20 237
Muud	67 198	67 731
Kokku mitmesugused tegevuskulud	121 108	106 941

Lisa 17 Tööjõukulud

(eurodes)

Ettevõttes ei ole palgatööjõudu, samuti ei ole arvestatud tasusid ettevõtte juhatuse liikmetele.

Lisa 18 Finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2012	2011
Finantstulud ja -kulud tütarettevõtjate aktsiatelt ja osadelt	0	-327 756
Finantstulud ja -kulud sidusettevõtjate aktsiatelt ja osadelt	374 604	384 467
Finantstulud ja -kulud muudelt finantsinvesteeringutelt	802 178	0
Kasum (kahjum) aktsiatelt ja osadelt	802 178	0
Intressitulud	66 503	83 098
Intressitulu hoiustelt	181	0
Intressitulu laenudelt	66 322	82 825
Muud intressitulud	0	273
Intressikulud	-545 139	-266 089
Intressikulu laenudelt	-545 139	-87 693
Muud intressikulud	0	-178 396
Muud finantstulud ja -kulud	-107 100	-512 359
Kokku finantstulud ja -kulud	591 046	-638 639

Lisa 19 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2012		31.12.2011	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Sidusettevõtjad	497 008	0	546 110	672 493
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	4 913 414	0	4 426 172

2012	Ostud	Müügid	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Sidusettevõtjad	310	0	2 300	70 956	0	0
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	200	0	0	0	56 430	89 409

2011	Ostud	Müügid	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Sidusettevõtjad	210	15 339	120 198	0	0	0
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	0	0	0	390 500	68 700

Ettevõtte tegev- ja kõrgemale juhtkonnale ei ole arvestatud tasusid ega muid olulisi soodustusi.

Lisa 20 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
Varad		
Käibevara		
Raha	17 514	3 025
Nõuded ja ettemaksed	227 533	508 977
Kokku käibevara	245 047	512 002
Põhivara		
Finantsinvesteeringud	773 896	529 546
Nõuded ja ettemaksed	2 738 520	2 199 776
Materiaalne põhivara	941 626	969 615
Kokku põhivara	4 454 042	3 698 937
Kokku varad	4 699 089	4 210 939
Kohustused ja omakapital		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Laenukohustused	19 411	135 604
Võlad ja ettemaksed	51 437	821 783
Kokku lühiajalised kohustused	70 848	957 387
Pikaajalised kohustused		
Laenukohustused	4 156 208	2 912 564
Kokku pikaajalised kohustused	4 156 208	2 912 564
Kokku kohustused	4 227 056	3 869 951
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	25 564	25 564
Ülekurss	12 782	12 782
Kohustuslik reservkapital	2 556	2 556
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	260 086	125 394
Aruandeaasta kasum (kahjum)	171 045	174 692
Kokku omakapital	472 033	340 988
Kokku kohustused ja omakapital	4 699 089	4 210 939

Lisa 21 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	2012	2011
Müügitulu	95 948	78 008
Mitmesugused tegevuskulud	-78 535	-66 900
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-2 922	-4 136
Muud ärikulud	-652	-641
Kokku ärikasum (-kahjum)	13 839	6 331
Finantstulud ja -kulud	157 206	176 578
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	171 045	182 909
Tulumaks	0	-8 217
Aruandeaasta kasum (kahjum)	171 045	174 692

Lisa 22 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2012	2011
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	13 839	6 331
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	2 922	4 136
Muud korrigeerimised	-371	-8 216
Kokku korrigeerimised	2 551	-4 080
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	865	-2 819
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	2 112	8 512
Laekunud intressid	12	13
Makstud intressid	-26 201	-10 480
Kokku rahavood äritegevusest	-6 822	-2 523
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-1 033	0
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-5 556	0
Tasutud sidusettevõtjate soetamisel	-654	-2
Antud laenud	-131 906	-571 961
Antud laenude tagasimaksed	174 526	398 256
Laekunud intressid	6 737	45 393
Laekunud dividendid	80 160	33 000
Kokku rahavood investeerimistegevusest	122 274	-95 314
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	126 408	667 235
Saadud laenude tagasimaksed	-193 371	-537 680
Makstud dividendid	-34 000	-33 000
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-100 963	96 555
Kokku rahavood	14 489	-1 282
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	3 025	4 307
Raha ja raha ekvivalentide muutus	14 489	-1 282
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	17 514	3 025

Lisa 23 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurs	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2010	25 565	12 782	2 556	189 304	230 207
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	174 692	174 692
Makstud dividendid	0	0	0	-63 911	-63 911
Muud muutused omakapitalis	-1	0	0	1	0
31.12.2011	25 564	12 782	2 556	300 086	340 988
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	0	0	-8 266	-8 266
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0	0	31 200	31 200
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2011	25 564	12 782	2 556	323 020	363 922
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	171 045	171 045
Makstud dividendid	0	0	0	-40 000	-40 000
31.12.2012	25 564	12 782	2 556	431 131	472 033
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	0	0	-13 822	-13 822
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0	0	127 235	127 235
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2012	25 564	12 782	2 556	544 544	585 446

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 09.12.2013

WNB Project Osaühing (registrikood: 11424708) 01.01.2012 - 31.12.2012 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
GUIDO KUNDLA	Juhatuse liige	09.12.2013
IVAR SIIMAR	Juhatuse liige	09.12.2013

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

WNB Project Osaühing osanikele

Oleme auditeerinud WNB Project Osaühing raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31. detsember 2012, kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisa- andmeid. Auditeeritud raamatupidamise aastaaruanne on esitatud lehekülgedel 5 kuni 27.

Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga ning sellise sisekontrolli eest, mida juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamiseta raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada oma auditi põhjal arvamust selle raamatupidamise aastaaruande kohta. Viisime oma auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega (Eesti). Nende standardite kohaselt on nõutav, et oleme kooskõlas eetikanõuetega ning planeerime ja viime auditi läbi omandamiseks põhjendatud kindluse selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne on olulise väärkajastamiseta.

Audit hõlmab raamatupidamise aastaaruandes esitatud arvandmete ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali hankimiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Valitud protseduurid sõltuvad vandeaudiitori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi. Nende riskihinnangute tegemisel võtab vandeaudiitor arvesse sisekontrolli, mis on relevantne majandusüksuse raamatupidamise aastaaruande koostamisel ja õiglasel kajastamisel, kavandamaks antud tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamise eesmärgil majandusüksuse sisekontrolli tulemuslikkuse kohta. Audit hõlmab samuti juhtkonna poolt kasutatud arvestuspoliitika asjakohasuse ja tehtud arvestushinnangute põhjendatuse ning ka raamatupidamise aastaaruande üldise esitusviisi hindamist.

Usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie auditiarvamusele.

Arvamus

Meie arvates kajastab kaasatud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt WNB Project Osaühing finantsseisundit seisuga 31. detsember 2012 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Roland Kaurov

Vandeaudiitori number 389

OÜ Audiitorbüroo RKT

Audiitorettevõtja tegevusloa number 72

Kitsas 8, Tartu

09. detsember 2013

Audiitorite digitaalallkirjad

WNB Project Osaühing (registrikood: 11424708) 01.01.2012 - 31.12.2012 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ROLAND KAUROV	Vandeaudiitor	09.12.2013

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2012
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-132 923
Aruandeaasta kasum (kahjum)	492 673
Kokku	359 750
Katmine	
Dividendideks	60 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	299 750
Kokku	359 750

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm- juhtimiselane nõustamine	70221	95948	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
CGI PROJECT OÜ	10894903	Valge 13, Tallinn, Harju maakond, Eesti	12782 EUR
Osaühing Borum Kaubandus	10681254	Valge 13, Tallinn, Harju maakond, Eesti	12782 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6221802
E-posti aadress	wnb@wnb.ee
E-posti aadress	office@services.ee