

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Kasperwiki Laevaomanikud OÜ

registrikood: 11950302

postiaadress: Lääne-Viru maakond, Haljala vald, Käsmu küla,
Ranna tee 17a

postisihthnumber: 45601

telefon: +372 5072866

e-posti aadress: heiti@alexela.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	7
Konsolideeritud bilanss	7
Konsolideeritud kasumiaruanne	9
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	10
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	12
Raamatupidamise aastaaruande lisad	13
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	13
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	18
Lisa 3 Varud	19
Lisa 4 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	20
Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	21
Lisa 6 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	25
Lisa 7 Kinnisvarainvesteeringud	27
Lisa 8 Materiaalsed põhivarad	28
Lisa 9 Immateriaalsed põhivarad	30
Lisa 10 Laenukohustised	32
Lisa 11 Võlad ja ettemaksed	34
Lisa 12 Sihtfinantseerimine	34
Lisa 13 Müügitulu	36
Lisa 14 Muud äritulud	36
Lisa 15 Kaubad, toore, materjal ja teenused	37
Lisa 16 Mitmesugused tegevuskulud	37
Lisa 17 Tööjõukulud	38
Lisa 18 Muud finantstulud ja -kulud	38
Lisa 19 Seotud osapooled	38
Lisa 20 Konsolideerimata bilanss	41
Lisa 21 Konsolideerimata kasumiaruanne	42
Lisa 22 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	43
Lisa 23 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	44
Aruande allkirjad	45
Vandeauditori aruanne	46

Kasperwiki Laevaomanikud OÜ

Tegevusaruanne

'Ühemehe firma' Kasperwiki Laevaomanikud OÜ on 13 aastase tegutsemisaja jooksul arenenud väikelaevade ehitajast mitmekülgseks valdusettevõtteks. Laia haardega kapitalimahutuste hulka kuuluvad kinnisvara arendus ja rent, naftatoodetega kauplemine, kaasaegne energiakaubandus ja tootmine, hobiteenuste pakkumine, ning paljud väiksemad aastate jooksul varieeruvad ettevõtmised.

Kasperwiki Laevaomanikele pakub igapäevaseid väljakutseid osalemine kahes enamusosalusega ettevõtte juhtimises - AVH Grupp AS tegevuse koordineerimine ja Hundipea OÜ Paljasaare sadama-ala arendusprojekti juhtimine oma tütarühingu Seaside Development OÜ ning sidusühingu Bolton RealEstate OÜ kaudu. Neis ettevõtetes on Kasperwiki kapitalipaigutus eelisesindatud nõukogu tasemel ning ettevõtte juhataja on ka tütarühingute nõukogude esimees.

Suuremad muutused AVH Grupp AS's

Üks suurima KWL poolse osalusega ettevõtte AVH Grupp viis 2023. aastal läbi põhjaliku kontserni restruktureerimise, mille käigus omandas AVH Grupp AS enda sidusettevõttelt B2G Grupp OÜ 100%-lise osaluse Aktsiaseltsis Bestnet ning OmaKoduMaja AS-s. AVH Grupp AS võõrandas sidusettevõttele B2G Grupp OÜ 100%-lise osaluse Kerogen OÜ-s, 50%-lise osaluse ettevõttes AB Bunkering OÜ.

Lihtsustatult öeldes säilitas AVH Grupp AS lisaks tütaretevõtetele 46,94% osaluse B2G Grupp OÜ-s, mis ei kuulu AVH Grupp AS konsolideerimisgruppi, kuid läbi selle osaluse panustatakse jätkuvalt põlevkivikeemia arengusse. B2G tütaretevõtte Kiviõli Keemiatööstuse jaoks on 2024 aasta määrava tähtsusega, et saavutada kokkulepe riigiga keskkonnanõuete täitmise osas.

AVH Gruppi kuuluvad ettevõtted, kes toodavad biometaanit, arendavad päikese- ja tuuleparke, pakuvad elektrilaadimist nii era- kui äriklientidele ning jätkavad tavapärasest mootorikütuste müüki. Samuti pakuvad AVH Grupi ettevõtted laia valikut metalli pinnakatetest ja omavad suutlikkust pakkuda kliendi vajadustest lähtuvaid metallitootmeid.

Energia

Kui möödunud aastal olid märgilisema tähendusega AVH Grupp AS poolt toodud esile kaks LNG'ga seotud projekti: oktoobris '22 valminud LNG terminal Soomes Haminas ja palju avalikkuses kõneainet pakkunud LNG ujuvterminali haalamiskai rajamine Paldiskisse Pakrineemele koostöös AS'iga Infortariga, siis 2023 aastat jääb iseloomustama kolm olulisemat ja avalikkusele vähem nähtavat edusammu:

- Paldiskisse rajatava Energiasalve vesisalvestuse ehitusloa saamine.

- AS Eesti Varude Keskus ja Pakrineeme Sadama OÜ sõlmitud kokkulepe, millega riik omandas Paldiskisse Alexela ja Infortari koostöös rajatud LNG haalamiskai.
- Keskkonnainvesteeringute Keskus otsustas rahastada 40,5 miljoni euro ulatuses rohevesinikuprojekte, mille raames rajab Alexela vesinikutanklad.



Kinnisvara

Oluliselt kasvanud kapitalipaigutus kinnisvarasektorisse Paljassaare sadamat ümbritseva ala arendamise näol liigub jõudsalt realiseerumise suunal läbi Hundipea OÜ koordineeritud tegevuse. Projekt näeb ette piirkonna ca 50 ha suurusel alal lähiriikide esimese kliimaneutraalse linnaosa rajamise.

2023 majandusaasta olulisima sündmusena väärib märkimist Seaside Development OÜ kapitali kasvatamine uute osade emiteerimise läbi, mis suurendas omakapitali 7'000'000 eur võrra. Omakapitali ja täiendava pangalaenu abil soetati 52'776 m2 uusi senistega piirnevaid hoonestatud kinnistuid suurendades seeläbi äri võimalusi.

OÜ Hundipea eesmärk on arendada Paljassaare tööstusmaastikule terviklik, kättesaadav ja kliimaneutraalne linnaosa-„Tulevikust tulvil linnaruum“

Hundipea OÜ hoiab paralleelselt ka fookust nutika rohelinna planeerimise standardite väljatöötamisel, keskendudes ringmajandusliku linnaruumi mudeli loomisele. Paljassaare sadama-ala arendust kasutatakse omakorda loodava standardi piloot- ehk näidisalana. Lisaks planeeringute ja rakendusuringute tegemisele tegutseb Hundipea OÜ piirkonnas võrguettevõtjana. Viimane loob ülima paindlikkuse alal inimsõbraliku tulevase linnaruumi loomiseks, oma energia tootmisvõimsuste loomiseks ning kinnistute kõrgeid võrgutasusid vältiva otseliiniga varustamiseks. Ühiskondliku kaasatuse raames algatati mitmeid kogukonda siduvaid projekte talgute- ja mõttekodade näol, samuti viidi läbi mitmeid piirkonda tutvustavaid hariduslikke ringkäike jne.



Paljassaare sadama-ala arenduses osaleb Kasperwiki Laevaomanike OÜ läbi osaluste Seaside Development OÜ's (51,53% osalus) ning koos partner Notorious OÜ'ga kontrollitava Bolton Real Estate OÜ kaudu (28,07% osalus).

Kasperwiki Laevaomanikud OÜ jätkas elukondliku kinnisvara rentimisega läbi majutusteenuse pakkumise Käsmu külas, Ranna tee 17a „Väike Vinter“ puhkemajas ning Tallinna üürikorterites.

Liikumine

Juba aastaid Kasperwiki Laevaomanike portfellis olev laevaehitusettevõtte Ocean Quality Systems OY jätkas oma senist tegevust - Ocean Explorer tüüpi purjekatamaraanide tootmist. Hetkel on tootmises neli erineva suurusega jahtlaeva mudelit: OW60, OE64, OE72, OE78.

www.oqs.fi.



Meie osalusega Suusakeskuste AS'1, mis ühendab kolme mäespordikeskust Eestis (Väike-Munamägi, Vimka ja Kuutsemägi) oli 2023 aasta üle aegade üks paremaid. Lisaks erakordselt pakaserohkele talve algusele, mis võimaldas keskuste ennakgraafikus avamist, kujunes edukaks ka värskelt avatud a la carte restorani aastaringne külalastatavus, investeeringud lumetootmisesse tasusid end ära tänu efektiivsema, kaasaegsema ja energiasäästlikuma tehnika hankimisele, positiivne tulemus hooaja piletite müügis jne. Ühesõnaga võib tõdeda, et inimeste soov veeta aega kvaliteetselt ja aktiivselt väljendus positiivselt ka Suusakeskuste AS majandustulemustes.

Seoses ülaltooduga võime konstanteerida, et pikalt ehitatud ja rendatud V-Munamäe suusakeskus hakkab olema valmis ja alates 2024 aastast on kavas suuremamahulised investeeringud Kuutsemäe taristu renoveerimisse ning laiendamisesse.

Lisaks tütar-ja sidusettevõtete juhtimisele vahendas ettevõtte ise juhataja ärilistele suhetele tuginevalt aruandeperioodil 56 486. mt naftaprojekte ning plaanib selle tegevusega ka jätkata.

Lõpetuseks

2023 aasta ei kujunenud ettevõtte ajaloo parimaks, kuna teist aastat järjest pidevas languses olev Eesti majandus jättis oma loogilise jälje ka siia. Konsolideeritud käibe vähenemine aruandes ei väljenda samas õiglaselt kontserni hoogsalt kasvanud ärimahtude muutust vaid pigem energiakandjate langenud ühikhindu aastatagusega võrreldes.

Lisaks suurendas kõrge baasintressi määr ettevõtte finantskulusid, mis tegevuste kapitalimahukust arvestades on loomulik tagajärg.

Kasperwiki Laevaomanikud OÜ eraldiseisva aruande numbritele avaldas olulist mõju tütarettevõtete väärtuse arvestuspõhimõtete muutus.

2024 aastal peab juhatus oma peamiseks ülesandeks ettevõtte lühiajaliste finantskohustuste refinantseerimist ning omakapitali tootluse kasvatamist.

Juhatusel liikmele 2023. aastal tasu ei makstud.

Finantssuhtarvud:

Majandustegevus	Konsolideeritud	
	2023	2022
Puhaskasum	1 312 317	7 420 991
Puhasrentaablus (%)	0,19%	1,03%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	0,85	0,85
ROA (%)	0,28%	1,59%
ROE (%)	0,91%	5,51%
Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:		
Puhasrentaablus (%) = puhaskasum/ müügitulu * 100		
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara/lühiajalised kohustused		
ROA (%) = puhaskasum/ varad kokku * 100		
ROE (%) = puhaskasum/ omakapital kokku * 100		

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	7 204 235	1 665 286	
Finantsinvesteeringud	4	4	
Nõuded ja ettemaksud	95 064 576	116 627 309	2
Varud	30 663 015	47 178 092	3
Kokku käibevarad	132 931 830	165 470 691	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	91 556 602	80 133 835	4
Finantsinvesteeringud	2 506 264	3 216 667	
Nõuded ja ettemaksud	46 346 655	66 352 223	2
Kinnisvarainvesteeringud	62 861 890	43 608 927	7
Materiaalsed põhivarad	121 405 240	99 853 867	8
Immateriaalsed põhivarad	6 241 864	7 702 409	9
Kokku põhivarad	330 918 515	300 867 928	
Kokku varad	463 850 345	466 338 619	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	68 118 572	86 851 988	10
Võlad ja ettemaksud	86 770 458	107 910 706	11
Eraldised	929 424	650 077	
Sihtfinantseerimine	195 262	121 114	12
Kokku lühiajalised kohustised	156 013 716	195 533 885	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	158 053 350	127 248 157	10
Võlad ja ettemaksud	4 735 511	6 420 447	11
Eraldised	6 466	7 521	
Sihtfinantseerimine	1 474 596	2 475 227	12
Kokku pikaajalised kohustised	164 269 923	136 151 352	
Kokku kohustised	320 283 639	331 685 237	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	100 000	100 000	
Ülekurss	14 993 424	14 993 424	
Muud reservid	8 169 642	8 701 654	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	60 178 238	55 162 718	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 783 863	4 414 013	

Kokku emattevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	81 657 441	83 371 809	
Vähemusosalus	61 909 265	51 281 573	
Kokku omakapital	143 566 706	134 653 382	
Kokku kohustised ja omakapital	463 850 345	466 338 619	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	682 562 890	721 640 996	13
Muud äritulud	1 891 673	2 061 676	14
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	-451 184	-2 190 699	
Kapitaliseeritud väljaminekud oma tarbeks põhivarade valmistamisel	884 542	0	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-617 070 382	-665 176 509	15
Mitmesugused tegevuskulud	-11 208 410	-7 845 632	16
Tööjõukulud	-27 932 125	-17 580 186	17
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-14 865 778	-11 868 158	8,9
Muud ärikulud	-1 267 221	-779 355	
Ärikasum (kahjum)	12 544 005	18 262 133	
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	0	-561 575	
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	5 839 750	-4 260 862	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	73	-444 924	
Intressitulud	3 326 940	2 881 364	
Intressikulud	-15 938 949	-9 427 302	
Muud finantstulud ja -kulud	-4 432 654	972 157	18
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	1 339 165	7 420 991	
Tulumaks	-26 848	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 312 317	7 420 991	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	-1 783 863	4 414 013	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	3 096 180	3 006 978	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	12 544 005	18 262 133	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	14 865 778	11 868 158	8
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-718 291	-31 671	8
Muud korrigeerimised	5 699 770	-848 964	
Kokku korrigeerimised	19 847 257	10 987 523	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	19 091 542	-34 574 137	
Varude muutus	17 806 577	-27 959 609	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-24 952 443	35 331 301	
Kokku rahavood äritegevusest	44 336 938	2 047 211	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivarade soetamisel	-22 116 734	-18 925 292	8
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivarade müügist	818 507	66 526	8
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	-16 133 300	-350 331	
Laekunud kinnisvarainvesteeringute müügist	1 800 000	0	
Netorahavoog tütarettevõtjate ja äritegevuste soetamisel	2 157 053	0	
Netorahavoog tütarettevõtjate ja äritegevuste müügist	0	-606 456	
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-284 200	-2 910 405	5
Laekunud tütarettevõtjate müügist	5 298 705	2 575 773	5
Tasutud sidusettevõtjate soetamisel	-2 326 067	-1 222 889	6
Laekunud sidusettevõtjate müügist	0	214 157	6
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-116 509	-412 500	
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	81 428	0	
Antud laenud	-11 178 749	-17 304 965	
Antud laenude tagasimaksud	24 429 678	13 296 199	
Laekunud intressid	2 878 320	1 908 459	
Laekunud dividendid	323 996	288 996	
Muud väljamaksud investeerimistegevusest	0	-1 014 500	
Muud laekumised investeerimistegevusest	5 016	0	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-14 362 856	-24 397 228	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	288 986 958	333 545 000	
Saadud laenude tagasimaksud	-304 537 966	-300 985 120	
Arvelduskrediidi saldo muutus	983 769	-4 914 176	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksud	-2 328 483	-1 826 990	
Makstud intressid	-16 239 198	-8 922 348	
Laekumised sihtfinantseerimisest	1 139 780	488 262	
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	7 120 000	1 180 000	
Makstud ettevõtte tulumaks	-50 707	0	

Muud laekumised finantseerimistegevusest	1 041 495	3 180 000	
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	-542 532	-218 697	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-24 426 884	21 525 931	
Kokku rahavood	5 547 198	-824 086	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	1 665 286	2 489 372	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	5 547 198	-824 086	
Valuutakursside muutuste mõju	-8 249	0	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	7 204 235	1 665 286	

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital					Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital				Vähemusosalus	
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurs	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2021	100 000	14 993 424	0	55 835 334	42 907 884	113 836 642
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	4 414 013	3 006 978	7 420 991
Muutused reservides	0	0	8 701 654	0	0	8 701 654
Muud muutused omakapitalis	0	0	0	-672 616	5 366 711	4 694 095
31.12.2022	100 000	14 993 424	8 701 654	59 576 731	51 281 573	134 653 382
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	-1 783 863	3 096 180	1 312 317
Muutused reservides	0	0	-532 012	0	0	-532 012
Muud muutused omakapitalis	0	0	0	601 507	7 531 512	8 133 019
31.12.2023	100 000	14 993 424	8 169 642	58 394 375	61 909 265	143 566 706

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Kasperwiki Laevaomanikud OÜ OÜ 2023. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

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

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

2023. a konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad Kasperwiki Laevaomanikud OÜ (emaettevõtte) ning tema tütarettevõtete AVH Grupp AS koos oma tütarettevõtetega, OQS Ocean Quality System Ab/Oy, KazKontrakt Trade OÜ, Seaside Development OÜ, KWL Rendipinnad OÜ, Trooja Hobune OÜ ja Mereriik Käsmu OÜ finantsnäitajad.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

Tütarettevõtted

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõttel on kontroll. Tütarettevõtet loetakse emaettevõtte kontrolli all olevaks, kui kontsern omab kas otseselt või kaudselt 50% või enam 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.

Emaettevõtte eraldiseisvas aruandes kajastatakse tütarettevõtjad edaspidi kapitaliosaluse meetodil. Käesolev muudatus rakendati ellu tagasiulatvalt ja seetõttu on emaettevõtte eraldiseisva aruande algsaldod muutunud.

Lisarea nimetus	31.12.2022	Muutus	31.12.2022
Investeeringud ema- ja tütarettevõtjatesse	30 473 958	66 552 145	97 026 103
Kokku põhivarad	36 448 413	66 552 145	103 000 558
Kokku varad	55 165 225	66 552 145	121 717 370
Eelmiste perioodide jaotamata kasum	-8 437 770	62 684 652	54 246 882
Aruandeaasta kasum	9 937 368	3 867 493	13 804 861
Kokku omakapital	16 593 022	66 552 145	83 145 167
Kokku kohustised ja omakapital	55 165 225	66 552 145	121 717 370
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatel	8 669 136	3 867 493	12 536 629
Aruandeaasta kasum (kahjum)	9 937 368	3 867 493	13 804 861

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 kontsernisisesed nõuded ja kohustused, kontserni ettevõtete vahelised tehingud ning nende tulemusena tekkinud realiseerimata kasumid ja kahjumid. Vähemusosa emaettevõtte kontrolli all olevate ettevõtete tulemusel ja omakapitalis on konsolideeritud bilansis kajastatud omakapitali koosseisus eraldi emaettevõtte omanikele kuuluvast omakapitalist ning konsolideeritud kasumiaruandes eraldi kirjel.

Ebaolulise mõjuga tütarettevõtteid kontsernis ei konsolideerita vaid kajastatakse soetushinna meetodil.

Vajadusel on tütarettevõtete arvestuspõhimõtteid muudetud vastavaks kontserni arvestuspõhimõtetele. Kuigi kontsern konsolideerib 50% osalusega Alexela Bunkering OÜ majandusnäitajad, on kontroll ettevõttes osanike vahel konsensuslik.

Tütarettevõtted

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõttel on kontroll. Tütarettevõtet loetakse emaettevõtte kontrolli all olevaks, kui kontsern omab kas otseselt või kaudselt 50% või enam 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 õiglasest väärtusest ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse positiivse või negatiivse firmaväärtusena.

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

Positiivset firmaväärtust kajastatakse konsolideeritud bilansis immateriaalse varana.

Juhul, kui tütarettevõtte müüakse aruandeperioodi jooksul, kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes müüdü tütarettevõtte tulud ja kulusid kuni müügikuupäevani. Vahe 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.

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 suurenemisenä.

Konsolideeritud aastaaruande lisades esitatud Emaettevõtte konsolideerimata aruanded

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

Sidusettevõtted

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

Investeeringud sidusettevõtetesse kajastatakse bilansis kasutades kapitaliosaluse meetodit.

Omavahelised realiseerumata kasumid elimineeritakse vastavalt ettevõtte osaluse suurusele. Realiseerimata kahjumid elimineeritakse samuti, välja arvatud juhul, kui kahjumi põhjuseks on vara väärtuse langus. Investeeringud sidusettevõtetesse sisaldab omandamisel tekkinud firmaväärtust, millest on maha arvestatud kogunenud amortisatsioon.

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 laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõuded, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus tagasimaksed ning võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglasest väärtusest, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulul, sisemise intressimäära meetodit kasutades.

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 väärtusest, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind. Aktsiad ja muud omakapitaliinstrumente, mille õiglase väärtuse ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid võlakirjadesse ja teistesse võlainstrumentidesse kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses juhul, kui kontsern kavatab neid kindlasti hoida lunastustähtajani. Juhul, kui kontsern ei ole soetamishetkel kindel, kas ta kavatab teatud võlainstrumenti lunastustähtajani hoida või on tõenäoline, et ta müüb selle enne lunastustähtaega, kajastatakse finantsinvesteeringut õiglasest väärtusest.

Kauplemiseesmärgil soetatud finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes.

Muude õiglasest väärtuses kajastatavate finantsvarade õiglasest väärtuse muutused kajastatakse järjepidevalt (st. vara soetamise hetkest kuni vara realiseerimise hetkeni ühesuguselt kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes. Lühiajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse kauplemiseesmärgil hoitavaid väärtpapereid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.) ning kindla lunastustähtajaga väärtpapereid, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast. Pikaajaliste finantsinvesteeringutena (muude pikaajaliste investeeringutena aktsiatesse ja väärtpaberitesse ning pikaajaliste nõuetena) kajastatakse väärtpapereid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.), mida tõenäoliselt ei müüda lähema 12 kuu jooksul (v.a. investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse), kindla lunastustähtajaga väärtpaberid, mille lunastustähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast bilansipäeva, ning antud laenud, mille maksetähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast bilansipäeva. Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse finantsvarad alla järgnevalt:

(a) Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad (näiteks nõuded ja lunastustähtajani hoitavaid võlakirjad) hinnatakse alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtuseni (diskonteerituna antud finantsvara esmasel kajastamisel fikseeritud sisemise intressimääraga);

(b) Soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad (aktsiad ja muud omakapitali instrumendid, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärset hinnatav) hinnatakse alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtusele (diskonteerituna turu keskmise tulusemääraga sarnaste finantsvarade suhtes);

(c) Õiglasest väärtuses kajastatavad finantsvarad hinnatakse alla nende õiglasest väärtusele.

Väärtuse langusest tulenevaid allahindlusi kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

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 ekvivalentide mõistele. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale arvestusvaluuta; emaeettevõtte ja Eestis asuvate tütarettevõtete arvestusvaluuta on euro. Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustised (rahas tasutavad nõuded ja laenud), hinnatakse bilansipäeval ümber arvestusvaluutasse bilansipäeval kehtivate Euroopa keskpanga valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Nõuded ja ettemaksud

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse kontserni tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o. nominaalväärtus miinus tagasimaksud ning vajadusel tehtavad allahindlused). Nõuete allahindlust kajastatakse, kui esineb objektiivseid tõendeid selle kohta, et kõik nõuete summad ei laeku vastavalt nõuete esialgsetele lepingutingimustele. Asjaoludeks, mis viitavad võimalikule nõuete väärtuse langusele, on võlgniku pankrot või olulised finantsraskused ning maksetähtaegadest mittekinnipidamine. Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individuaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

Muud nõuded

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglasest väärtuse meetodil.

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest ja kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse. Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi. Varude kuluks kandmisel kasutatakse FIFO meetodit, arendatavate kinnisvaraobjektide puhul kasutatakse keskmise ühikuhinna meetodit. Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus. Neto realiseerimisväärtus leitakse, arvates tavapärasest äritegevuses kasutatavast hinnangulisest müügihinnast maha hinnangulised kulutused, mis on vajalikud toote müügi valmidusse viimiseks ja müügi sooritamiseks.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuna on kajastatud kinnisvaraobjekte (maa, hoone), mida ettevõtte 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 õiglasest väärtuses mis baseerub iga-aastaselt sõltumatu hindaja poolt määratud turuhinnal või

kasutades diskonteeritud rahavoogude meetodit. Õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumiaruandes eraldi kirjel "Kasum/kahjum kinnisvarainvesteeringute ümberhindlusest". Õiglase väärtuse meetodil kajastatavatelt kinnisvarainvesteeringutelt ei arvestata amortisatsiooni.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 1 000 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 1 000 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. Kuldesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

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 ettevõtte saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muud hooldus- ja remondikulud kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

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 materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000

Piiramata kasutuseaga objekte (maa) 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.

Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara õiglase väärtus (miinus müügikulutused) või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilise jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele.

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 (tarkvara) kajastatakse bilansis siis, kui vara on ettevõtte 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) amortiseeritakse üldjuhul 10 aasta jooksul ja nende väärtuse kontrollimiseks viiakse kahtluse korral läbi väärtuse test ning juhul kui nende kaetav väärtus osutub väiksemaks bilansilise jääkmaksumusest, hinnatakse vara alla kaetava väärtuseni.

Määratud kasuliku elueaga immateriaalset vara amortiseeritakse lineaarsel meetodil, lähtudes vara eeldatavast kasulikust elueast.

Igal bilansipäeval hinnatakse vara amortisatsiooniperioodide ning –meetodi põhjendatust.

Amortisatsioonimäärade vahemikud on immateriaalse põhivara gruppidele järgmised :

Firmaväärtus 10 aastat

Arenguväljaminekud 5 aastat

Arvutitarkvara 5 aastat

Kaubamärgid 5 aastat

Määratud elueaga varade puhul hinnatakse vara väärtuse langust, kui on ilmnunud asjaolusid, mis viitavad võimalikule väärtuse langusele.

Immateriaalse varana kajastatakse ostetud arvutitarkvara, mis ei ole seonduva riistvara lahutamatu osa. Arvutitarkvara arenduskulud kajastatakse immateriaalse varana, kui need on otseselt seotud selliste tarkvaraobjektide arendamisega, mis on eristatavad, ettevõtte poolt kontrollitavad ning mille kasutamisest saadakse tulevast majanduslikku kasu pikema aja kui ühe aasta jooksul.

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

Edasisel kajastamisel mõõdetakse firmaväärtust tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused ja amortisatsioon. Firmaväärtust amortiseeritakse üldjuhul 10 aasta jooksul ja firmaväärtuse väärtust kontrollitakse kahtluse korral kaetava väärtuse testiga. Kui testi tulemusena firmaväärtuse jääkväärtus on suurem testi tulemusest, kantakse vahe kuluks.

Rendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksede 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. Kapitalirenti tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem. Kapitalirenti lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad rentniku poolt kantavad esmased otsekulutused kajastatakse renditava vara soetusmaksumuse koosseisus.

Finantskohustised

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. 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 õiglases väärtuses (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.

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.

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 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.

Välismaiste tütarettevõtete puhul leitakse edasilükkunud tulumaksuvõla või -kohustus kõigi bilansikuupäeval esinevate varade ja kohustuste maksustamisväärtuste ning raamatupidamisväärtuste ajutiste erinevuste vahel. Edasilükkunud tulumaks arvutatakse kehtivate või eeldatavalt kehtivate maksumääradega, mis on rakendatavad nendes perioodides, kui ajutised erinevused või maksukahjumid realiseeruvad.

Edasilükkunud tulumaksuvõla esitatakse bilansis vaid juhul, kui prognoositavas tulevikus on tõenäoline edasilükkunud tulumaksuvõla võrreldavas suuruses

tulumaksukohustuse tekkimine, mida saaks kasutada tasaarveldamiseks.

Seotud osapooled

Kontserni seotud osapooled on:

- omanikud (emaettevõtte ning emaettevõtet kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud));
- teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted (s.h emaettevõtte teised tütarettevõtted);
- sidusettevõtted;
- tegev- ja kõrgem juhtkond;
- eespool loetletud isikute lähedased pereliikmed ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	70 598 111	70 598 111	0
Ostjatelt laekumata arved	70 703 895	70 703 895	0
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-105 784	-105 784	0
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	368 760	368 760	0
Laenuõuded	45 221 759	10 735 832	34 485 927
Muud nõuded	1 272 466	1 011 910	260 556
Intressinõuded	1 272 186	1 011 630	260 556
Viitlaekumised	280	280	0
Ettemaksed	1 872 926	1 856 105	16 821
Tulevaste perioodide kulud	3 675	3 675	0
Muud makstud ettemaksed	1 869 251	1 852 430	16 821
Tagatisrahad ja deposiidid	2 942 683	2 942 683	0
Elektri ja gaasiportfelli väärtus	15 915 324	4 737 611	11 177 713
Muud nõuded	3 219 202	2 813 564	405 638
Kokku nõuded ja ettemaksed	141 411 231	95 064 576	46 346 655

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	70 769 753	70 769 753	0
Ostjatelt laekumata arved	71 154 661	71 154 661	0
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-384 908	-384 908	0
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	801 298	801 298	0
Laenuõuded	67 829 987	12 482 203	55 347 784
Muud nõuded	1 627 231	1 484 296	142 935
Intressinõuded	1 221 015	1 078 080	142 935
Viitlaekumised	406 216	406 216	0
Ettemaksed	1 138 140	1 138 140	0
Muud makstud ettemaksed	1 138 140	1 138 140	0
Tagatisrahad ja deposiidid	238 551	221 730	16 821
Elektri ja gaasiportfelli väärtus	28 216 718	17 416 217	10 800 501
Muud nõuded	12 357 854	12 313 672	44 182
Kokku nõuded ja ettemaksed	182 979 532	116 627 309	66 352 223

Pikaajalise laenuõudena summas 26 408 931 EUR (2022: 55 094 565 EUR) on kajastatud nõuet seotud osapoolde vastu.

Pikaajalised laenuõuded on intressimääradega 2,0-7% ja 6 - 12kuu EUR +3,25% tähtaegadega kuni 2037 aasta (2022: 2-7% ja 6-12kuu EUR +2% tähtaegadega kuni 2036 aasta). Lühiajaliste laenuõuete intressid jäävad vahemikku 6-7% (2022: 6-7%)ja alusvaluutaks on EUR.

Lisa 3 Varud

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tooraine ja materjal	3 351 541	460 815
Lõpetamata toodang	674 135	144 096
Valmistoodang	1 949 832	529 650
Müügiks ostetud kaubad	23 519 014	40 337 623
Ettemaksed varude eest	1 168 493	5 705 908
Kokku varud	30 663 015	47 178 092

Aruandeperioodil on varusid allahinnatud 21 665 eurot(2022: 26 199 eurot).

Laovarud on panditud nõudepandi ning kommertspandi raames finantskohustuste katteks (Lisa 11).

Lisa 4 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	284 200	0	5
Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	91 272 402	80 133 835	6
Kokku investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	91 556 602	80 133 835	

Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2022	31.12.2023
Kasperwiki Laevaomanikud OÜ tütarettevõtted					
10423960	AVH Grupp AS	Eesti	Tootmine	62.27	62.27
16060270	KWL Rendipinnad OÜ	Eesti	Konnisvara	100	100
16630424	Mereriik Käsmu OÜ	Eesti	Kinnisvara	100	100
12411748	Seaside Development OÜ	Eesti	Kinnisvara	71.80	51.53
FI-23538209	Ab OQS-Ocean Quality Systems Oy	Eesti	Investeeringud	78.60	78.59
14618399	KazKontrakt Trade OÜ	Eesti	Investeeringud	100	100
11265393	Trooja Hobune OÜ	Eesti	Kinnisvara	100	100
AVH Grupp AS tütarettevõtjad			Valdusettevõte		
10843432	Omakodumaja AS	Eesti	Valdusettevõte	0	100
10261109	Bestnet AS	Eesti	Tootmine	0	100
14793665	Certer OÜ	Eesti	Tootmine	100	100
14779277	Rohegaasi Tanklad OÜ	Eesti	Rendi teenus	100	100
10048137	Kohimo AS	Eesti	Tootmine	100	100
14010700	Kerogen OÜ	Eesti	Teadus	100	0
12504651	Paldiski Rendipinnad OÜ	Eesti	Kinnisvara	100	100
14874731	Tanklate Investeeringud OÜ	Eesti	Tanklate pidamine	100	100
Paldiski Rendipinnad OÜ tütarettevõte			Tanklate pidamine		
12615391	Novaatori Maja OÜ	Eesti	Kinnisvara	100	100
Tanklate Investeeringud OÜ tütarettevõte			Kinnisvara		
10015238	Alexela AS	Eesti	Energeetika	98.50	98.50
Alexela AS tütarettevõtted			Energeetika		
14185894	Alexela Energia Teenused OÜ	Eesti	Energeetika	100	100
12935931	Alexela Tanklad OÜ	Eesti	Tanklate pidamine	100	0
14128985	Alexela Motors AS	Eesti	Transport	100	100
14387534	Hamina LNG Investeeringud OÜ	Eesti	Investeeringud	100	100
12817083	Alexela Solar OÜ	Eesti	Energeetika	100	100
FI-2948219-7	Rohe Solutions Oy	Eesti	Energeetika	0	100
12271081	220 Energia OÜ	Eesti	Energeetika	100	100

220 Energia OÜ tütarettevõtte			Energeetika		
LV-40103752971	Alexela SIA	Läti	Energeetika	100	100
Bestnet AS tütarettevõtted			Energeetika		
11882925	Paldiski Masinatehas AS	Eesti	Tootmine	100	100
10560129	BNT Galva OÜ	Eesti	Kinnisvara	100	100
14597220	Tiki Rent OÜ	Eesti	Haagiste kasutusrent	100	100
11309048	Paldiski Tsingipada AS	Eesti	Tootmine	100	100
FI-15142159	Bestnet Oy	Soome	Haagiste müük	100	100
FI-05934400	Helon Kuumasinkitys Oy	Soome	Tootmine	100	100
NO-988848492	Tiki Tilhenger AS	Norra	Haagiste müük	100	100
SE-556582-4439	Bestnet AB	Rootsi	Haagiste müük	100	100
Ab OQS-Ocean Quality Systems Oy tütarettevõtted					
FI-2993773-7	CMP Engineering Ab	Soome	Tootmine	0	100
FI-1936394-4	Ab Petor Oy	Soome	Tootmine	0	100

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon						
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2022	Omandamine	Müük	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	Muud muutused	31.12.2023
Ab OQS-Ocean Quality Systems Oy	2 723 611	0	0	169 927	-2 600 582	292 956
Seaside Development OÜ	1 618 155	0	0	503 341	11 187 855	13 309 351
KWL Rendipinnad OÜ	2 500	0	0	43 999	136 315	182 814
Mereriik Käsmu OÜ	2 500	2 000 000	0	-42 617	0	1 959 883
Trooja Hobune OÜ	905 000	0	0	-117 150	-494 278	293 572
AVH Grupp AS	14 016 254	0	0	4 808 706	58 325 334	77 150 294
KazKontrakt Trade OÜ	2 500	0	0	0	0	2 500
Tanklate Investeeringud OÜ	3 700	0	0	0	0	3 700
Paldiski Rendipinnad OÜ	2 500	0	0	0	0	2 500
Certer OÜ	2 500	0	0	0	0	2 500
Kohimo AS	180	0	0	0	-180	0
Rohegaasi Tanklad OÜ	2 500	0	0	0	0	2 500
Kerogen OÜ	178 974	0	-178 974	0	0	0
Bestnet AS	0	18 722 875	0	0	0	18 722 875
Omakodumaja AS	0	2 037 197	0	0	-676 967	1 360 230
Novaatori Maja OÜ	10 000	0	0	0	0	10 000
Alexela AS	15 000 000	0	0	0	0	15 000 000
Alexela Tanklad OÜ	10 000	0	0	0	-10 000	0
Alexela Energia Teenused OÜ	66 910	0	0	0	0	66 910
220 Energia OÜ	1 012 897	0	0	0	0	1 012 897
Alexela Solar OÜ	252 500	0	0	0	-252 500	0
Hamina LNG Investeeringud OÜ	2 500	0	0	0	0	2 500
Alexela Motors AS	190 000	0	0	0	0	190 000
Alexela SIA	68 222	0	0	0	0	68 222
Tiki Rent OÜ	0	0	0	0	11 879	11 879
Paldiski Masinatehas AS	0	0	0	0	7 941	7 941
Paldiski Tsingipada AS	0	0	0	0	5 369 003	5 369 003
BNT Galva OÜ	0	0	0	0	533 115	533 115
Bestnet Oy	0	0	0	0	8 409	8 409
Helon Kuumasinkitys Oy	0	0	0	0	164 973	164 973
Tiki Tilhenger AS	0	0	0	0	867 590	867 590
Bestnet AB	0	0	0	0	11 779	11 779
CMP Engineering Ab	0	142 100	0	0	0	142 100
Ab Petor Oy	0	142 100	0	0	0	142 100
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	36 073 903	23 044 272	-178 974	5 366 206	72 589 686	136 895 093

Omandatud osalused			
Tütarettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
Mereriik Käsnu OÜ	100	29.05.2023	2 000 000
Bestnet AS	100	01.01.2023	18 722 875
Omakodumaja AS	100	01.01.2023	2 037 197

Müüdnud osalused			
Tütarettevõtja nimetus	Müüdnud osaluse %	Müüdnud osalus müügihinnas	Müüdnud osaluse müügikasum (-kahjum)
Kerogen OÜ	100	1 501 767	1 322 793

Tütarettevõtte Tanklate Investeeringud OÜ, Alexela AS, Balti Gaas OÜ, Alexela Tanklad OÜ, 220 Energia OÜ ja Hamina LNG Investeeringud OÜ osad on panditud (Lisa 12).

2023. aastal muutis Kasperwiki Laevaomanikud OÜ tütarettevõtete kajastamist emaettevõtte aruannetes. Senise soetushinna meetodi asemel kajastatakse nüüd tütarettevõtteid kapitaliosaluse meetodil. Eelmiste perioodide mõju arvestuspoliitika muutustest Kasperwiki Laevaomanikud OÜ otseste tütarettevõtete puhul on kajastatud ülalolevas tabelis veerus "Muud muutused"

2023. aastal toimunud tehingud tütarettevõtjatega:

2023. a. jaanuaris osteti kontserni restruktureerimise käigus seotud osapoole käest 100% osalus Bestnet AS`is koos tütarettevõtete ja Omakodumaja AS`is.
2023. a. mais tehti sissemaks Mereriik Käsnu OÜ omakapitali summas 2 000 000 eurot.
2023. a. detsembris müüdi kontserni restruktureerimise käigus seotud osapoolele tütarettevõtte Kerogen OÜ. Kontsern tehingust tulu ega kulu ei kandnud.
2023. a. juulis ühinesid Alexela AS (ühendav ettevõtte) ja Alexela Tanklad OÜ (ühendatav ettevõtte).
2023. a. juulis suurendati Seaside Development OÜ osakapitali kolmandale osapoolele. Tehingu tulemusena vähenes Kasperwiki Laevaomanikud OÜ osalus ettevõttes.
- 2023 aastal osteti 50% Rohe Solutions Oy osalusest, sellega on osalus Rohe Solutions OY-s 100% ning osalus on alates 31.08.23 kajastatud tütarettevõtteks.
2023. aasta oktoobri lõpus soetas Ab OQS-Ocean Quality Systems Oy kaks tütarettevõtet CMP Engineering Ab ja Ab Petor Oy. Mõlemad hinnaga 142 100 eurot. Kuna ettevõtte on vähese mõjuga ja 2024. aastal on need plaanis ühendada Ab OQS-Ocean Quality Systems Oy`ga, seetõttu on mõlemad ettevõtteid kajastatud 2023 aasta kontserni bilansis soetusmaksumuses.
- Bestnet AS tütarettevõtete puhul on muudes muutustes kajastatud ettevõtete väärtus emaettevõtte - Bestnet AS- bilansis.

2022. aastal toimunud tehingud tütarettevõtjatega:

- Detsembris 2022 tasuti Kohimo AS vabatahtlikku reservkapitali 120 000 eurot.
- Aprillis 2022 suurendati Alexela Solar OÜ osakapitali 29 500 eurot ja ülekursi 220 500 eurot.
2022. aastal osteti tütarettevõtte Pakrineeme Sadama OÜ 12% osalus ning peale tehingut oli osalus 100%. Grupivälise osaniku poolt suurendati Pakrineeme Sadama OÜ osakapitali ning sellest tingituna vähenes osaluse osakaal 50%-ni ning Pakrineeme Sadama OÜ osad kajastatakse alates 30.06.22 sidusettevõtteks. Tehingust tekkinud kahjum -721 233 on kajastatud kasumiaruande real «Kasum (kahjum) tütar- ja sisusettevõtjalt » .
2022. aastal osteti tütarettevõtte Balti Gaas OÜ 10% osalus ning peale tehingut oli osalus 100%. Balti Gaas OÜ jagunemise tulemusena lisandus tütarettevõtte Hamina Consult OÜ. Mõlemad tütarettevõtteid müüdi 2022. aastal. Kasumiaruande real «Kasum (kahjum) tütar- ja sisusettevõtjalt» on kajastatud nende tehingute kasumid/kahjumid vastavalt Balti Gaas OÜ summas 44 ja Hamina Consult summas -85 880.
- Juulis 2022 müüdi tütarettevõtte Tiki Rent OÜ. Müügihinnaks oli netovara õiglase väärtus.
- Detsembris 2022 suurendati Trooja Hobune OÜ osakapitali koos ülekursiga summas 400 000 eurot.
- 01.01.2022 ühinesid tütarettevõtte Seaside Development OÜ ja JL Capital OÜ. JL Capital OÜ oli ühendavaks ettevõtteks ja ühinemise käigus nimetati ümber Seaside Development OÜ`ks.
- 2022 aasta mais ühendas Ab OQS-Ocean Quality System Oy endasse sõsarettevõtte Ocean Explorer Finland Oy. Koos kohustuste kapitaliseerimisega suurenas Kasperwiki Laevaomanikud OÜ osalus 78,6%-ni.

Lisa 6 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2022	31.12.2023
12332902	B2G Grupp OÜ	Eesti	Valdusettevõte	48	48
FI-2696139-5	Hamina LNG Oy	Soome	Energeetika	46	46
14010321	Energiasalv Valdus OÜ	Eesti	Energeetika	36	32
14468921	Nord Aviation OÜ	Eesti	Kaubandus	50	50
14754903	Eesti Biogaas OÜ	Eesti	Energeetika	50	50
10678223	Õhtuleht Kirjastus AS	Eesti	Meedia	50	50
14862069	Hundipea OÜ	Eesti	Kinnisvara	37	49
14630957	Purjelaev Admiral Bellingshausen OÜ	Eesti	Laevandus	25	25
11052218	Bolton Realstate OÜ	Soome	Kinnisvara	27	28
UZ-301595952	OOO Tiki Treiler Uzbekistan	Usbekistan	Haagiste müük	0	50
12857071	Suusakeskuste OÜ	Eesti	Puhkekeskus	49	49
12890677	AB Bunkering OÜ	Eesti	Kaubandus	50	0
FI-2948219-7	Rohe Solutions Oy	Soome	Kütuse hulgimüük	50	0
11162912	Pakrineeme Sadama OÜ	Eesti	Kinnisvara	50	50
16702649	Emajõe Kuningriik OÜ	Eesti	Kinnisvara	0	33

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon						
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2022	Omandamine	Müük	Dividendid	Muud muutused	31.12.2023
B2G Grupp OÜ	19 494 568	8 500 000	0	0	877 476	28 872 044
Hamina LNG Oy	15 983 712	0	0	0	-792 091	15 191 621
Energiasalv Valdus OÜ	5 795 177	3 088 936	0	0	4 485 996	13 370 109
Nord Aviation OÜ	5 000	0	0	0	-4 999	1
Eesti Biogaas OÜ	12 004 742	0	0	0	-424 710	11 580 032
Õhtuleht Kirjastus AS	1 262 900	0	0	0	1 431 195	2 694 095
Hundipea OÜ	2 431 044	179 972	0	0	975 991	3 587 007
Purjelaev Admiral Bellingshausen OÜ	9 209	10 000	0	0	-13 145	6 064
Bolton Realstate OÜ	10 329 161	494 489	0	0	19 993	10 843 643
Suusakeskuste AS	862 569	0	0	-48 996	154 178	967 751
AB Bunkering OÜ	5 566 304	0	-5 566 304	0		0
Rohe Solutions Oy	1 754 298	0	-1 400 000	0	-354 298	0
Pakrineeme Sadama OÜ	4 635 151	315 050	0	0	-790 618	4 159 583
Emajõe Kuningriik OÜ	0	1 000	0	0	-999	1
OOO Tiki Treiler Uzbekistan	0	0	0	0	451	451
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	80 133 835	12 589 447	-6 966 304	-48 996	5 564 420	91 272 402

Omandatud osalused			
Sidusettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
Hundipea OÜ	12	01.12.2023	179 192
Bolton Realestate OÜ	1	22.03.2023	494 489

Müüdnud osalused			
Sidusettevõtja nimetus	Müüdnud osaluse %	Müüdnud osalus müügihinnas	Müüdnud osaluse müügikasum (-kahjum)
AB Bunkering OÜ	50	5 566 304	0

Sidusettevõtte B2G Grupp OÜ osad on panditud (Lisa 10).

Muudes muutustes on kajastatud õiglase väärtuse hinnangu muutused. Väärtuste hindamisel on lähtutud mõne erandiga diskonteeritud rahavoogude mudelist, kus hinnatava ettevõtte juhtkonna poolt on koostatud tulevaste perioodide rahavoo prognoos, mida on kriitiliselt hinnatud ja mõningal juhul ka konservatiivselt korrigeeritud. Projektide WACC on arvestatud turu praktikat ja tavapäraseid riskipõhiseid eelduseid samade karakteristikutega ettevõtete/projektide hindamisel ja on meie hinnangute puhul vahemikus 7,5-15%. (2022.a. 8,45 – 15%) Energiasalv Valdus OÜ investeringu õiglase väärtuse hindamisel 2023. a. võeti aluseks olemasolevate omanikega mitteseotud osapoolte täiendava kapitalikaasamise käigus paigutatud kapitali ja osaluse suhtarv ning AVH Grupi osaluse määr omakapitalis peale laienemist. Õiglase väärtus on kajastatud netosummas, s.t. et osaluse väärtust on vähendatud Alexela AS poolt antud laenude võrra.

2022. a.on Energiasalv Valdus OÜ väärtuse leidmiseks on kasutatud omakapitali tootluse põhise lähenemisega diskonteeritud rahavoo mudelit, kuna nendes ettevõtetes käib alles äriplaani arendustegevus ja rahavoogude äriplaneerimine pole alanud. Hindamise aluseks on ettevõtete meeskondade poolt loodud investeerimisotsuste tarvis tulevaste rahavoogude ja eeldatavate finantseerimisallikate modelleeritud tulemus. Antud hindamise väärtused baseeruvad roheenergeetikale omasele piirkonna omakapitali tootluse ootusele. Hindamises kasutatud oodatav omakapitali tootlus 12% .

Hamina LNG OY mudeli aluseks on Hamina LNG finantseerimispaketi uuendamise tarvis väljatöötatud rahavoo prognoos 2023 lõpus, kus on arvestatud rahavoogudega kuni 2035 aasta lõpuni. Hamina LNG terminal valmis ja võeti kasutusse 2022 oktoobris, millega Hamina LNG muutus tegutsevaks ja rahavoogu genereerivaks ettevõtteks.

Hamina LNG OY õiglase väärtuse määramisel 31.12.23 seisuga on kasutatud FCFF põhimõtet ning võeti aluseks tuleviku rahavood 12 aasta lõikes koos jätkuva rahavoo summaga. Hindamisel kasutati diskontomäära 8,45% ning juurdekasvu 1% aastas. Hamina LNG OY õiglase väärtuse määramisel 31.12.22 seisuga kasutati FCFF põhimõtet ning võeti aluseks tuleviku rahavood 12 aasta lõikes koos jätkuva rahavoo summaga. Hindamisel kasutati diskontomäära 8,45% ning juurdekasvu 1% aastas.

B2G Grupi õiglase väärtuse määramisel 31.12.2023 väärtuse hindamisel on lähtutud ettevõtte juhtkonna poolt koostatud 5 aastase prognoosist. Mudelis on lähtutud FCFF põhimõttest, WACC-st 10,42% ja pikaajalisest kasvumäärast 2%. B2G Grupi osaluse õiglase väärtuse määramisel 31.12.2022 seisuga on kontsernisest ümberstruktureerimiste tõttu kasutatud netovara meetodit. Osaluse õiglase väärtuse hindamisel on B2G Grupi varasid ja kohustusi viidud õiglasesse väärtusesse.

Analoogiliselt eelmise aastaga on AVH Grupp juhatus seisukohal, et tulenevalt AB Bunkeringi tegevuse baseerumisest maksimaalselt üheaastastel hanke- ja müügilepingutel, siis peame me õigeks meile kuuluva 50% väärtuse määramisel lähtuda AB Bunkering OÜ bilansilisest omakapitalist.

SL Õhtuleht OÜ väärtuse hindamisel on lähtutud ettevõtte juhtkonna poolt koostatud 5 aastase prognoosist. Mudelis on lähtutud FCFF põhimõttest, WACC-st 15% (2022. a 12%) ja pikaajalisest kasvumäärast 1% (2022. a 2%).

Pakrineeme Sadama OÜ muutus peale haalamiskai müüki kinnisvaraarenduse ettevõtteks, kelle varad on õiglasest väärtuses, seetõttu on teda hinnatud netovara meetodil.

Eesti Biogaasi Eesti Biogaasi osaluse väärtuse hindamiseks seisuga 31.12.2023 on kasutatud FCFF põhimõtet, aluseks on võetud järgnevate aastate finantstulemuse prognoos diskontomääraga 9,84% aastas ja juurdekasvu -1% aastas.

Kuni 2024. aasta jaanuarini on Eesti Biogaasi opereeritavatel biometaanijagamadel õigus osaleda Eleringi hallatava biometaanijagamise toetus jagamisel. Eesti Biogaasi osaluse väärtuse hindamiseks 31.12.2022 seisuga on kasutatud FCFF põhimõtet, aluseks on võetud järgnevate aastate finantstulemuse prognoos diskontomääraga 10,27% aastas.

Kinnisvaraga tegelevad sidusettevõtted on hinnatud samuti õiglasest väärtuses. Nende puhul on arvesse võetud asjaolu, et kui nende kinnisvarainvesteringud on hinnatud õiglasest väärtusesse, siis on osaluse protsentväärtus võrdne õiglase väärtuse hinnaga.

Lisa 7 Kinnisvarainvesteeringud (eurodes)

Õiglase väärtuse meetod	
31.12.2021	46 621 278
Ostud ja parendused	350 331
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	921 955
Lisandumised äriühenduste kaudu	-4 284 637
31.12.2022	43 608 927
Ostud ja parendused	16 079 469
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	-55 836
Müügid	-1 346 936
Lisandumised äriühenduste kaudu	10 839 266
Ümberliigitamised	-6 188 000
Muud muutused	-75 000
31.12.2023	62 861 890

	2023	2022
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	3 320 312	3 472 805
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	-315 382	-295 180
Kinnisvarainvesteeringute müük müügihinnas	1 800 000	0

Kinnisvara kajastatakse õiglases väärtuses, mis on leitud tulumeetodil. Õiglase väärtus on leitud atesteeritud hindaja poolt teostatud eksperthinnangu alusel väärtusvahemikuna (+/-10%). Kinnisvara on kajastatud õiglases väärtuses, mis jääb hindamisaktis toodud vahemikku. Kinnisvara õiglase väärtuse leidmisel on kasutatud diskontomäära 11-11,5% (2022. aastal 11-11,5%), kapitalisatsioonimäära 8,5-9% (2022. aastal 8,5-9%), vakantsusmäära 7% (2022. aastal 7%) ja iga-aastase tulude ja kulude kasvumäära 2% (2022. aastal 2%). 2023. aastal oli hindamine läbi viidud kontsernisese spetsialisti poolt ning kasutati võrdlusmeetodit ja kus võimalik seal tulumeetodit. Kuna turul pole selles segmendis muutusi toimunud kasutati samu määrasid, mis 2022. aastal.

Lisa 8 Materiaalsed põhivarad (eurodes)

										Kokku
	Maa	Ehitised			Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad			Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
			Transpordivahendid	Muud masinad ja seadmed			Lõpetamata projektid	Ettemaksed		
31.12.2021										
Soetusmaksumus	40 454 853	33 731 376	4 374 475	25 935 866	30 310 341	5 792 410	8 787 365	1 701 418	10 488 783	120 777 763
Akumuleeritud kulum	0	-1 555 836	-1 641 867	-11 232 313	-12 874 180	-2 379 284				-16 809 300
Jääkmaksumus	40 454 853	32 175 540	2 732 608	14 703 553	17 436 161	3 413 126	8 787 365	1 701 418	10 488 783	103 968 463
Ostud ja parendused	145 095	146 720	712 516	2 993 293	3 705 809	394 387	18 039 564	604 387	18 643 951	23 035 962
Lisandumised äriühenduste kaudu	0	-54 624	-36 564	36 564	0	0	-15 305 043	0	-15 305 043	-15 359 667
Amortisatsioonikulu	0	-3 064 041	-667 169	-2 138 600	-2 805 769	-608 882	0	0		-6 478 692
Allahindlused väärtuse languse tõttu	-1 098 566	-2 376 508	-259	-4 904	-5 163	-3 440	-12 106	0	-12 106	-3 495 783
Müügid (jääkmaksumuses)	-620 308	-887 245	-27 876	-63 735	-91 611	-1 875	0			-1 601 039
Ümberliigitamised	800	5 446 753	152 500	1 215 633	1 368 133	1 113 435	-7 751 448	-393 050	-8 144 498	-215 377
Ümberliigitamised ettemaksetest	0	35 728	127 500	0	127 500	10 573	0	-173 801	-173 801	0
Ümberliigitamised lõpetamata projektidest	800	5 411 025	25 000	1 525 233	1 550 233	793 262	-7 751 448	-3 872	-7 755 320	0
Muud ümberliigitamised	0	0	0	-309 600	-309 600	309 600	0	-215 377	-215 377	-215 377
31.12.2022										
Soetusmaksumus	38 881 874	35 990 244	4 926 681	29 917 111	34 843 792	7 296 176	3 758 332	1 912 755	5 671 087	122 683 173
Akumuleeritud kulum	0	-4 603 649	-2 060 925	-13 175 307	-15 236 232	-2 989 425	0	0	0	-22 829 306
Jääkmaksumus	38 881 874	31 386 595	2 865 756	16 741 804	19 607 560	4 306 751	3 758 332	1 912 755	5 671 087	99 853 867
Ostud ja parendused	1 574 498	690 145	2 018 361	2 090 718	4 109 079	517 344	10 560 061	775 075	11 335 136	18 226 202
Lisandumised äriühenduste kaudu	398 329	4 214 169	343 274	5 385 035	5 728 309	772 866	37 539	312 899	350 438	11 464 111
Amortisatsioonikulu	0	-3 892 289	-927 628	-2 972 172	-3 899 800	-990 586	0	0	0	-8 782 675
Allahindlused väärtuse languse tõttu	-1 539 120	-1 816 082	-1 013	-63 771	-64 784	-34 010	-1 126 482	0	-1 126 482	-4 580 478
Müügid (jääkmaksumuses)	-9 367	0	-72 785	-571 593	-644 378	-7 008	-81 596	0	-81 596	-742 349
Ümberliigitamised	3 060 157	14 060 843	65 537	-1 399 357	-1 333 820	2 406 506	-10 545 878	-1 681 246	-12 227 124	5 966 562
Ümberliigitamised ettemaksetest	0	21 978	18 445	151 341	169 786	30 016	1 446 888	-1 668 668	-221 780	0
Ümberliigitamised lõpetamata projektidest	0	7 307 116	6 887	2 587 901	2 594 788	1 926 088	-11 993 433	0	-11 993 433	-165 441
Ümberliigitamised kinnisvarainvesteeringutega	1 737 105	4 366 088	0	0	0	0	0	0	0	6 103 193
Muud ümberliigitamised	1 323 052	2 365 661	40 205	-4 138 599	-4 098 394	450 402	667	-12 578	-11 911	28 810
31.12.2023										
Soetusmaksumus	42 366 371	55 432 628	7 545 912	41 419 619	48 965 531	11 894 602	2 601 976	1 319 483	3 921 459	162 580 591
Akumuleeritud kulum	0	-10 789 247	-3 254 410	-22 208 955	-25 463 365	-4 922 739	0	0	0	-41 175 351
Jääkmaksumus	42 366 371	44 643 381	4 291 502	19 210 664	23 502 166	6 971 863	2 601 976	1 319 483	3 921 459	121 405 240

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2023	2022
Maa	96 000	15 849
Ehitised	0	94 732
Masinad ja seadmed	616 000	94 723
Transpordivahendid	33 080	6 510
Muud masinad ja seadmed	582 920	88 213
Muud materiaalsed põhivarad	8 007	0
Lõpetamata projektid ja ettemaksud	98 500	2 000
Lõpetamata projektid	98 500	2 000
Kokku	818 507	207 304

Tagatiseks panditud varade kohta on toodud info lisa 10. Lisandumised äriühenduste kaudu on seotud Bestnet AS ja Omakodumaja AS lisandumisega kontserni.

Tanklates asuvate põhivarade kaetavat väärtust hinnati 2023. aasta lõpul. Hindamisel kasutati diskontomäära 7,12% ning kasvumäärasid 1-5%.

Lisa 9 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

					Kokku
	Firmaväärtus	Arvutitarkvara	Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid	Muud immateriaalsed põhivarad	
31.12.2021					
Soetusmaksumus	5 824 285	3 834 568	200 000	1 993 272	11 852 125
Akumuleeritud kulum	-1 334 097	-1 769 080	-200 000	-33 984	-3 337 161
Jääkmaksumus	4 490 188	2 065 488	0	1 959 288	8 514 964
Ostud ja parendused	0	712 428	0	440 807	1 153 235
Amortisatsioonikulu	-624 660	-695 760	0	-12 314	-1 332 734
Allahindlused väärtuse languse tõttu	-560 947	-46 191	0	0	-607 138
Müügid (jääkmaksumuses)	0	-25 918	0	0	-25 918
Ümberliigitamised	0	196 086	0	-196 086	
31.12.2022					
Soetusmaksumus	4 788 691	4 605 136	0	2 237 993	11 631 820
Akumuleeritud kulum	-1 484 110	-2 399 003	0	-46 298	-3 929 411
Jääkmaksumus	3 304 581	2 206 133	0	2 191 695	7 702 409
Ostud ja parendused	0	1 107 004		1 551 363	2 658 367
Lisandumised äriühenduste kaudu	50 677	81 665		0	132 342
Amortisatsioonikulu	-526 124	-786 713		0	-1 312 837
Allahindlused väärtuse languse tõttu	-124 839	-5 502		0	-130 341
Müügid (jääkmaksumuses)	0	-8 160		0	-8 160
Ümberliigitamised		760 566		-517 372	243 194
Muud muutused	0	0		-3 043 110	-3 043 110
31.12.2023					
Soetusmaksumus	5 398 611	6 735 703		228 874	12 363 188
Akumuleeritud kulum	-2 694 316	-3 380 710		-46 298	-6 121 324
Jääkmaksumus	2 704 295	3 354 993		182 576	6 241 864

Müüdnud immateriaalsed põhivarad põhivarade müügihindades

	2023	2022
Arvutitarkvara	8 160	0
Lõpetamata projektid ja ettemaksud	0	5 840
Kokku	8 160	5 840

Firmaväärtuse test on läbi viidud 31.12.2023 seisuga. Kaetava väärtuse määramisel võeti aluseks tuleviku rahavood viie aasta lõikes koos jätkuva rahavoo summaga (terminal value). Kasutatud diskontomäärad kajastavad vastava ärisegmendiga seotud riske. Kajastatavad ärikasumi-

ja kasvumäärad on konservatiivsed ja põhinevad juhtkonna kogemusel ning ärisegmendi konkurentsi olukorra hinnangul. Läbi viidud testi alusel hinnati firmaväärtustäärtus 124 839 euro võrra alla. Muid varasid hinnati alla 5 502 euro ulatuses.

Testis kasutatud peamised sisendid:

	31.12.2023	31.12.2022
Ärikasumi marginaal järgneva 5 aasta jooksul	1,58%	0,80%
Diskontomäär	10,39%	11,88%
Müügikasv järgneva 5 aasta jooksul	-5,80%	2,00%
Tuleviku kasvumäär	0,00%	2,00%

Muudes muutustes on 2023. aastal kajastatud müüdüd ettevõtte mõju immateriaalsele varale.

Lisa 10 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Arvelduskrediidid	1 768 616	1 768 616			6EUR+3,25%	EUR	2024
Pangalaenud	29 180 000	29 180 000			6EUR+3,25-6%	EUR	2024
Laenud eraõiguslikelt isikutelt	21 582 894	21 582 894			6%- 6EUR+12%	EUR	2024
Lühiajalised laenud kokku	52 531 510	52 531 510					
Pikaajalised laenud							
Pangalaenud	103 107 467	7 296 181	95 811 286	0	6EUR+3,25-6%	EUR	2024-2028
Laenud eraõiguslikelt isikutelt	15 524 000	4 900 000	10 624 000		7,25%- 12EUR +12%	EUR	2024-2026
Omanikulaenud	2 785 800	0	2 785 800		6%	EUR	2026
SA Kredex	47 993 754	2 000 000	45 993 754		2%+12EUR	EUR	2025
Pikaajalised laenud kokku	169 411 021	14 196 181	155 214 840				
Kapitalirendikohustised kokku	4 229 391	1 390 881	2 720 649	117 861			
Laenukohustised kokku	226 171 922	68 118 572	157 935 489	117 861			
	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Arvelduskrediidid	2 575 973	2 575 973			6EUR+3,25%	EUR	2023
Pangalaenud	48 005 000	48 005 000			3,38%-7,5%+6EUR-4,95%	EUR	2023
Laenud eraõiguslikelt isikutelt	19 987 667	19 987 667			4-12%	EUR	2023
Lühiajalised laenud kokku	70 568 640	70 568 640					
Pikaajalised laenud							
Pangalaenud	86 183 173	13 293 159	70 059 450	2 830 564	3,25-4,95%+6EUR	EUR	2025-2027
Laenud eraõiguslikelt isikutelt	1 755 319	15 319	1 740 000	0	4-11%	EUR	2024
Omanikulaenud	2 971 857	186 057	2 785 800	0	6%	EUR	2026
SA Kredex	49 993 754	2 000 000	47 993 754	0	2%+12EUR	EUR	2025
Pikaajalised laenud kokku	140 904 103	15 494 535	122 579 004	2 830 564			
Kapitalirendikohustised kokku	2 627 402	788 813	1 815 251	23 338			
Laenukohustised kokku	214 100 145	86 851 988	124 394 255	2 853 902			

Kontserni finantskohustused on tagatud hüpoteekide, kommertsantidega ja garantiidega.

Pandi liik Väärtus euro

Hüpoteegid Swedbank AS kasuks 96 500 000
Hüpoteegid Kredex kasuks 15 000 000
Hüpoteegid Coop Pank AS kasuks 13 810 000
Kommertspandid Swedbank AS kasuks 15 240 000
Kommertspandid SEB pank kasuks 300 000

Ühisgarantii (Alexela Group ja Kiviõli Keemiatööstuse OÜ) Kredex kasuks 23 000 000
Garantii Kredex kasuks 37 000 000
Garantii Coop Pank AS kasuks 2 290 000
Garantii Swedbank AS kasuks 1 100 000

Laenude tagatiseks on panditud ka kogu ettevõtte kinnisvarainvesteeringute portfelli summas 60 977 211 (2022: 9 790 000 eurot) (Lisa 7) ning kontserni laovarud summas 29 714 902 eurot (2022: 40 363 196 eurot) (Lisa 3). Samuti on panditud tütarettevõtjate osad (Lisa 4). Lisaks on pangalaenu tagatiseks on sidusettevõttele kuuluvad finantseerimisobjekti aktsiad (Lisa 5). Esimese järjekorra pant on seatud vähemalt 40% AVH Grupp AS aktsiatele. Samuti on laenud tagatud ka juhtkonna käendustega (Lisa 22) ja kommertspantidega.

Lisa 11 Võlad ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Võlad tarnijatele	51 784 277	49 984 277	1 800 000
Võlad töövõtjatele	1 933 631	1 933 631	0
Võlad seotud osapooltele	1 924 121	1 924 121	0
Maksuvõlad	10 777 534	10 777 534	0
Muud võlad	7 013 101	4 290 457	2 722 644
Intressivõlad	5 258 358	2 535 714	2 722 644
Muud viitvõlad	1 754 743	1 754 743	0
Saadud ettemaksed	17 043 502	17 021 502	22 000
Tulevaste perioodide tulud	180 000	180 000	0
Muud saadud ettemaksed	16 863 502	16 841 502	22 000
Tagatisrahad	94 429	0	94 429
Tuletisinstrumendid	96 438	0	96 438
Muus võlad	838 936	838 936	0
Kokku võlad ja ettemaksed	91 505 969	86 770 458	4 735 511

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Võlad tarnijatele	67 896 267	65 946 267	1 950 000
Võlad töövõtjatele	1 458 027	1 458 027	0
Võlad seotud osapooltele	411 500	411 500	0
Maksuvõlad	12 552 213	12 552 213	0
Muud võlad	4 872 823	2 751 218	2 121 605
Intressivõlad	3 945 827	1 824 222	2 121 605
Dividendivõlad	765	765	0
Muud viitvõlad	926 231	926 231	0
Saadud ettemaksed	13 123 991	13 123 991	0
Muud saadud ettemaksed	13 123 991	13 123 991	0
Tagatisrahad	258 167	150 826	107 341
Tuletisinstrumendid	11 583 935	11 505 634	78 301
Muus võlad	2 174 230	11 030	2 163 200
Kokku võlad ja ettemaksed	114 331 153	107 910 706	6 420 447

Võlgades ja ettemaksetes on kajastatud summasid seotud osapoolte vastu summas 20 080 302 EUR (2022: 9 102 756 EUR) (Lisa 20.).

Lisa 12 Sihtfinantseerimine (eurodes)

	31.12.2021	Laekunud	Kajastatud kasumiaruandes	31.12.2022
	Kohustised			Kohustised
Sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks				
Põhivarade soetamiseks	958 620	313 612	-140 431	1 131 801
Arenguväljaminekud	1 289 890	174 650	0	1 464 540
Kokku sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks	2 248 510	488 262	-140 431	2 596 341
Kokku sihtfinantseerimine	2 248 510	488 262	-140 431	2 596 341
	31.12.2022	Laekunud	Kajastatud kasumiaruandes	31.12.2023
	Kohustised			Kohustised
Sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks				
Põhivarade soetamiseks	1 131 801	795 499	-257 443	1 669 857
Arenguväljaminekud	1 464 540	0	-1 464 540	0
Kokku sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks	2 596 341	795 499	-1 721 983	1 669 857
Kokku sihtfinantseerimine	2 596 341	795 499	-1 721 983	1 669 857

Sihtfinantseeringuna on kajastatud saadud sihtotstarbeline toetus põhivarade soetamiseks SA Keskkonnainvesteeringute Keskuselt ja Klaipedos Nafta AB-lt ning arenguväljaminekute katmiseks SA Archimedes-elt.

Sihtfinantseeringuga soetatud varad kajastatakse soetusmaksumuses. Olulised sihtfinantseerimise lepingute tingimused:

- Toetuse saamiseks on nõutav omafinantseering.
- Toetuse saaja tagab projekti eesmärgi saavutamiseks vajaliku vara säilimise ja sihtotstarbelise kasutamise vähemalt 5 aasta jooksul lõppmakse tegemisest.
- Toetuse saaja pakub toetuse abil rajatud biometaanitarnimisvõimekust kasutades avalikkusele müügiks biometaanitarnimise vähemalt viie aasta jooksul arvestades toetuse lõppmaksest. Kui toetuse saajal ei ole võimalik biometaanitarnimise müügiks pakkuda peab ta võimaldama ühtsel ja õiglasel alusel ligipääsu tankimistaristule biometaanitarnimise müügiks pakkuvale isikule.

Lisa 13 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	552 233 795	600 829 785
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	116 452 697	91 342 026
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	668 686 492	692 171 811
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	13 876 398	29 469 185
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	13 876 398	29 469 185
Kokku müügitulu	682 562 890	721 640 996
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Metallkonstruktsioonide valmistamine	8 507 795	7 952 753
Äri ja juhtimisalane nõustamine	1 730 000	476 669
Renditulud	4 551 498	4 067 045
Kaubandus	25 042 334	27 393 030
Laevaehitus	5 119 038	4 205 676
Transporditeenus	0	11 478
Muud tulud	6 291 923	6 567 544
Mootorkütuse jae- ja hulgimüük	311 784 034	384 987 393
Vedelgaasi müük	151 682 017	151 200 782
Elektri- ja soojusenergia müük	148 552 504	134 778 626
Kuumtsinkimine	8 597 286	0
Haagiste müük	10 704 461	0
Kokku müügitulu	682 562 890	721 640 996

Lisa 14 Muud äritulud

(eurodes)

	2023	2022
Kasum kinnisvarainvesteeringute müügist	452 668	0
Kasum materiaalsete põhivarade müügist	265 623	31 671
Kasum kinnisvarainvesteeringute õiglase väärtuse muutusest	0	1 370 430
Kasum valuutakursi muutustest	0	60 217
Trahvid, viivised ja hüvitised	480 051	316 130
Tulud sihtfinantseerimistest	273 483	140 431
Muud	419 848	142 797
Kokku muud äritulud	1 891 673	2 061 676

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

	2023	2022
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	577 602 053	639 658 655
Müügi eesmärgil ostetud teenused	8 161 576	5 495 221
Energia	91 411	162 297
Alltöövõtutööd	589 354	0
Logistikakulud	610 168	93 603
Üür ja rent	2 306 878	1 749 712
Maksud	0	10 591
kaubakaod	1 502 254	638 331
Muud	26 206 688	17 368 099
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	617 070 382	665 176 509

Lisa 16 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2023	2022
Üür ja rent	877 959	264 880
Tööjõurent	99 320	32 115
Energia	232 809	248 680
Mitmesugused bürookulud	2 795 488	2 147 605
Lähetuskulud	296 775	233 838
Koolituskulud	117 161	86 013
Riiklikud ja kohalikud maksud	272 664	193 604
Kulu ebatöenäoliselt laekuvatest nõuetest	206 406	377 907
Kindlustus	325 106	206 884
Reklaam	2 343 925	1 886 578
Konsultatsioonikulud	1 690 958	1 320 010
Juriidilised kulud	429 260	308 725
Logistika	658 182	269 901
Muud	862 397	268 892
Kokku mitmesugused tegevuskulud	11 208 410	7 845 632

Lisa 17 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	21 524 409	13 567 476
Sotsiaalmaksud	6 407 716	4 012 710
Kokku tööjõukulud	27 932 125	17 580 186
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	747	502
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	790	536
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	31	23

Lisa 18 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2023	2022
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-190 932	63 449
Kahjum aktsiatelt ja osadelt	1 215 000	0
Laenudega seotud tasud	-147 311	-109 000
Laenude provisionid	-4 666 955	-2 367 750
Muud finantstulud ja -kulud	-346 856	205 458
Tulud tuletisinstrumentidelt	0	3 180 000
Garantiitasud	-295 600	0
Kokku muud finantstulud ja -kulud	-4 432 654	972 157

Lisa 19 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Tütarettevõtjad	2 578 682	3 494 434
Sidusettevõtjad	427 531	202 044
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	110 074	1 497 838
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	92 550	1 256 012
Kokku nõuded ja ettemaksed	3 208 837	6 450 328
Võlad ja ettemaksed		
Sidusettevõtjad	0	7 361 256
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	120	0

Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	19 334 604	1 741 500
Kokku võlad ja ettemaksed	19 334 724	9 102 756

PIKAAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Tütarettevõtjad	8 656 495	8 224 925
Kokku nõuded ja ettemaksed	8 656 495	8 224 925

ANTUD LAENUD	31.12.2021	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress
Tütarettevõtjad	7 323 800	4 158 800	944 500	10 538 100	558 658
Sidusettevõtjad	200 000	0	0	200 000	4 056
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 005 700	432 237	201 300	1 236 637	75 118
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	773 900	737 400	300 000	1 211 300	19 537
Kokku antud laenud	9 303 400	5 328 437	1 445 800	13 186 037	657 369

ANTUD LAENUD	31.12.2022	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress
Tütarettevõtjad	10 538 100	524 500	1 556 300	9 506 300	623 918
Sidusettevõtjad	200 000	261 000	51 000	410 000	15 486
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 236 637	62 100	1 198 737	100 000	30 853
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 211 300	222 300	1 392 600	41 000	13 238
Kokku antud laenud	13 186 037	1 069 900	4 198 637	10 057 300	683 495

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress
Tütarettevõtjad	278 000	185 000	463 000	0	21 166
Sidusettevõtjad	160 000	191 000	351 000	0	2 928
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	3 368 000	74 246 000	77 202 500	411 500	0
Kokku laenukohustised	3 806 000	74 622 000	78 016 500	411 500	24 094

LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress
Tütarettevõtjad	0	249 768	249 768	0	0
Sidusettevõtjad	0	481 000	481 000	0	11 008
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	0	1 450 000	1 450 000	0	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	411 500	44 126 155	44 153 720	383 935	1 706
Kokku laenukohustised	411 500	46 306 923	46 334 488	383 935	12 714

MÜÜDUD	2023		2022	
	Kaubad	Teenused	Kaubad	Teenused
Tütarettevõtjad	0	13 758	0	0
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	0	3 900	0	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	1 239 967	34 286 955	5 940
Kokku müüdid	0	1 257 625	34 286 955	5 940

OSTETUD	2023		2022	
	Kaubad	Teenused	Kaubad	Teenused
Tütarettevõtjad	0	134 088	0	13 768
Sidusettevõtjad	0	0	50 281 285	2 000
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	0	5 236	0	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	26 788 471	85 297	0	58 431
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	305 960	0	0
Kokku ostetud	26 788 471	530 581	50 281 285	74 199

ANTUD GARANTIID/TAGATISED			
	31.12.2023	31.12.2022	Lõpptähtaeg
Tütarettevõtjad	1 901 200	1 401 200	2024-2027
Kokku antud garantiid/tagatised	1 901 200	1 401 200	

Seotud osapoolte lisas on kajastatud emaaettevõtte tehinguid seotud osapooltega. Kontrollorganite liikmetel ei ole ette nähtud mingeid lepingulisi soodustusi.

Lisa 20 Konsolideerimata bilanss (eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Varad		
Käibevarad		
Raha	18 625	194 451
Nõuded ja ettemaksed	6 530 509	17 217 934
Varud	1 362 760	1 304 427
Kokku käibevarad	7 911 894	18 716 812
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	105 008 830	97 026 103
Finantsinvesteeringud	2 501 926	3 216 667
Nõuded ja ettemaksed	7 094 300	23 383
Kinnisvarainvesteeringud	631 101	1 978 038
Materiaalsed põhivarad	1 430 716	117 233
Immateriaalsed põhivarad	547 829	639 134
Kokku põhivarad	117 214 702	103 000 558
Kokku varad	125 126 596	121 717 370
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	15 076 667	17 987 667
Võlad ja ettemaksed	22 452 633	20 584 536
Kokku lühiajalised kohustised	37 529 300	38 572 203
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	7 000 000	0
Kokku pikaajalised kohustised	7 000 000	0
Kokku kohustised	44 529 300	38 572 203
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	100 000	100 000
Ülekurss	14 993 424	14 993 424
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	66 198 798	54 246 882
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-694 926	13 804 861
Kokku omakapital	80 597 296	83 145 167
Kokku kohustised ja omakapital	125 126 596	121 717 370

Lisa 21 Konsolideerimata kasumiaruanne (eurodes)

	2023	2022
Müügitulu	27 754 626	84 908 466
Muud äritulud	452 668	0
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-28 125 578	-85 000 750
Mitmesugused tegevuskulud	-743 170	-152 190
Tööjõukulud	-16 114	-18 941
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-177 821	-107 671
Muud ärikulud	-50 000	0
Kokku ärikasum (-kahjum)	-905 389	-371 086
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	5 366 206	12 536 629
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	155 028	725 155
Intressitulud	720 245	786 978
Intressikulud	-2 495 126	-1 669 133
Muud finantstulud ja -kulud	-3 535 890	1 796 318
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-694 926	13 804 861
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-694 926	13 804 861

Lisa 22 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2023	2022
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-905 389	-371 086
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	177 821	107 671
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-452 668	0
Muud korrigeerimised	123 141	0
Kokku korrigeerimised	-151 706	107 671
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	59 147	1 795 772
Varude muutus	-58 333	0
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	744 508	-7 799 670
Kokku rahavood äritegevusest	-311 773	-6 267 313
Rahavood investeerimistegevusest		
Laekunud kinnisvarainvesteeringute müügist	1 800 000	0
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-2 000 000	-1 068 095
Laekunud tütarettevõtjate müügist	0	10 485 944
Tasutud sidusettevõtjate soetamisel	-500 489	-564 471
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-35 259	0
Antud laenud	-2 119 400	-2 602 352
Antud laenude tagasimaksud	2 879 430	1 159 578
Laekunud intressid	322 373	47 052
Laekunud dividendid	48 996	48 996
Kokku rahavood investeerimistegevusest	395 651	7 506 652
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	85 555 055	131 760 000
Saadud laenude tagasimaksud	-84 493 620	-134 393 000
Makstud intressid	-1 981 687	-1 586 272
Muud laekumised finantseerimistegevusest	1 041 495	3 180 000
Muud väljamaksud finantseerimistegevusest	-380 947	-32 932
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-259 704	-1 072 204
Kokku rahavood	-175 826	167 135
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	194 451	27 316
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-175 826	167 135
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	18 625	194 451

Lisa 23 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurs	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2021	100 000	14 993 424	0	-8 437 771	6 655 653
Arvestuspõhimõtete muutuste mõju				62 684 652	62 684 652
Korrigeeritud saldo 31.12.2021	100 000	14 993 424		54 246 881	69 340 305
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	13 804 861	13 804 861
Muud muutused omakapitalis	0	0	0	1	1
31.12.2022	100 000	14 993 424	0	68 051 743	83 145 167
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	0	0	-86 575 164	-86 575 164
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0	8 701 654	78 100 152	86 801 806
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2022	100 000	14 993 424	8 701 654	59 576 731	83 371 809
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	-694 926	-694 926
Muud muutused omakapitalis	0	0	0	-1 852 945	-1 852 945
31.12.2023	100 000	14 993 424	0	65 503 872	80 597 296
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	0	0	-93 191 370	-93 191 370
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0	8 169 642	86 081 873	94 251 515
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2023	100 000	14 993 424	8 169 642	58 394 375	81 657 441

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 05.06.2024

Kasperwiki Laevaomanikud OÜ (registrikood: 11950302) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
HEITI HÄÄL	Juhatuse liige	05.06.2024

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Kasperwiki Laevaomanikud OÜ osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud Kasperwiki Laevaomanikud OÜ ja tema tütarettevõtjate (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31.12.2023 ning konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet ja konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

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

Arvamuse alus

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

Muu informatsioon

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

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

Lisaks on meie kohustus avaldada, kas tegevusaruandes esitatud informatsioon on vastavuses kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega.

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on eespool toodu osas oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma.

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

Juhtkonna kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega

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

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

Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

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

Kasutame auditeerides vastavalt rahvusvaheliste auditeerimise standarditele (Eesti) kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi

kogu auditi käigus. Me teeme ka järgmist:

- teeme kindlaks ja hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduurid vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, vääresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks grupi sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust grupi suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeaudiitori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.
- hangime grupi majandusüksuste või äritegevuste finantsteabe kohta piisava asjakohase tõendusmaterjali, et avaldada arvamus grupi konsolideeritud finantsaruannete kohta. Me vastutame grupiauditi juhtimise, järelevalve ja läbiviimise eest. Me oleme ainuvastutavad oma auditiarvamuse eest.

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

/digitaalselt allkirjastatud/

Rein Randmets

Vandeaudiitori number 288

ECTUS FINANCE OÜ

Auditiorettevõtja tegevusloa number 144

Tallinn

05.06.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

Kasperwiki Laevaomanikud OÜ (registrikood: 11950302) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
REIN RANDMETS	Vandeaudiitor	05.06.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	60 178 238
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 783 863
Kokku	58 394 375
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	58 394 375
Kokku	58 394 375

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Mootorikütuse hulgimüük	46712	27574626	99.35%	Jah