

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2021

aruandeaasta lõpp: 31.12.2021

ärinimi: Kasperwiki Laevaomanikud OÜ

registrikood: 11950302

tänava/talu nimi, Neeme tee 60

maja ja korteri number:

küla: Käsmu küla

vald: Haljala vald

maakond: Lääne-Viru maakond

postisihnumber: 45601

telefon: +372 6154081

e-posti address: heiti@alexela.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	6
Konsolideeritud bilanss	6
Konsolideeritud kasumiaruanne	8
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	9
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	11
Raamatupidamise aastaaruande lisad	12
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	12
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksud	17
Lisa 3 Varud	18
Lisa 4 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	19
Lisa 5 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	23
Lisa 6 Kinnisvarainvesteeringud	25
Lisa 7 Materiaalsed põhivarad	26
Lisa 8 Immateriaalsed põhivarad	28
Lisa 9 Kasutusrent	28
Lisa 10 Laenukohustised	30
Lisa 11 Võlad ja ettemaksud	32
Lisa 12 Sihtfinantseerimine	32
Lisa 13 Müügitulu	34
Lisa 14 Muud äritulud	34
Lisa 15 Kaubad, toore, materjal ja teenused	35
Lisa 16 Mitmesugused tegevuskulud	35
Lisa 17 Tööjõukulud	36
Lisa 18 Muud finantstulud ja -kulud	36
Lisa 19 Seotud osapooled	36
Lisa 20 Konsolideerimata bilanss	39
Lisa 21 Konsolideerimata kasumiaruanne	40
Lisa 22 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	41
Lisa 23 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	42
Aruande allkirjad	43
Vandeauditori aruanne	44

Tegevusaruanne

Ettevõtte asutati 2010 aasta suvel eesmärgiks väikelaevade ehitus ning reisijate vedu väikelaevadega ja üldised valdusettevõtte tegevused -investeering ja finantseerimine.. Hiljem on olulise tegevusvaldkonnana lisandunud kauplemine naftatoodetega.

Kasperwiki Laevaomanikud OÜ suurim ning olulisim investeering on ca 63% osalus valdusettevõttes Alexela Varahalduse AS, millel on 3 peamist tegevussuunda- energeetika, metalltoodete valmistamine ja põlevkivikeemia edendamise. Alexela Varahalduse 2021 majandusaasta kujunes edukaks. Järgnevas tabelis on näha tütarettevõtte konsolideeritud tulemuste areng, kus peegelduvad ilmekalt õiged investeeringisotsused ning nende tulemusena varade mahu, müügi käibe, kasumi ning omakapitali pidev kasv.

Alexela Varahalduse AS					
Mahud	2017	2018	2019	2020	2021
Alexela					
Müüdud kütus (B,D,LPG) tuh. L	128 100	160 500	175 250	206 730	224 092
Tanklate arv	82	115	116	116	118
Kaupluste arv	25	35	35	34	38
Müüdud elektrienergia (MWh)	466 372	422 744	562 816	649 967	778 130
Müüdud LPG (t)	10 500	21 900	9 080	8 200	7 800
Müüdud NG (MWh)	122 146	265 471	385 600	684 858	761 545
KKT					
Müüdud põlevkivi (t)	867 215	670 426	459 126	222 959	243 107
Toodetud FO1% (t)	88 928	92 464	93 717	91 878	92 069
Toodetud elektrienergia (MWh)	42 148	42 417	38 003	37 825	40 571
Toodetud soojus (MWh)	124 848	138 880	143 639	143 183	147 588
Bestnet					
Eksport skandinaavi	13 679 073	12 777 970	12 072 132	14 506 202	18 795 843
Tsingipada+Helon					
Tsingitud metalli (t)	11 117	11 600	11 887	10 885	11 058
Alexela Bunkering					
Müüdud punkerkütust MT	667 702	632 230	550 441	543 771	528 721

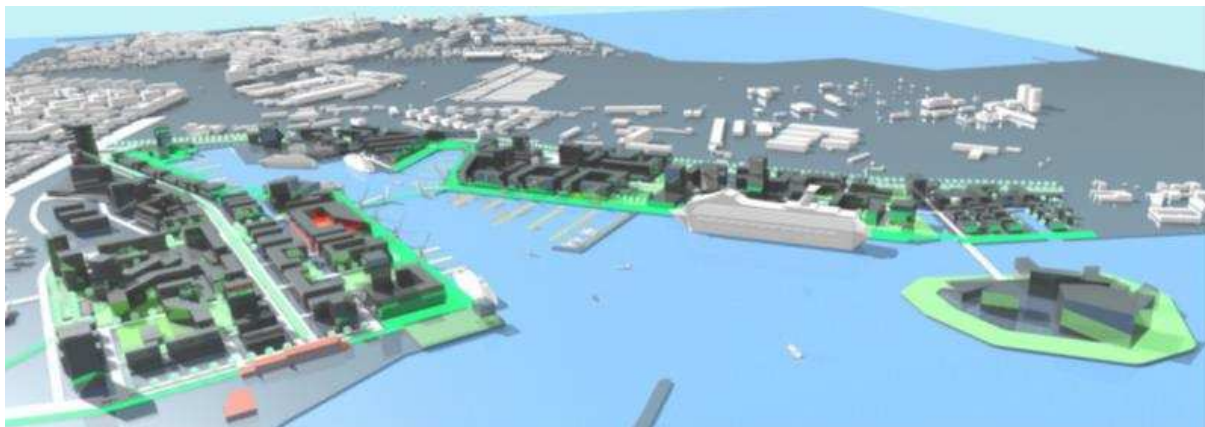
Alexela Varahalduse AS konsolideeritud näitajad*	2017	2018	2019	2020	2021
Käive	219 021 308	276 242 154	228 398 478	320 426 361	378 317 767
EBITDA	8 600 304	12 423 805	9 496 289	16 179 332	22 227 798
Puhaskasum	8 473 013	9 347 327	3 835 171	-3 071 030	14 570 783
Investeeringud	3 100 630	36 778 331	4 099 021	5 970 150	23 567 801
Bilansimaht	106 922 138	149 547 464	165 653 982	246 496 527	318 595 909
Omakapital	39 837 530	49 335 282	51 659 506	83 142 233	99 064 806

Omakapitali tase%	37%	33%	31%	34%	31%
EBITDA marginaal%	4%	4%	4%	5%	6%
Keskmine töötajate arv	5	141	161	431	502

Juba aastaid ettevõtte portfellis olev laevaehitusettevõtte Ocean Quality Systems OY jätkas oma arengut ning loovutas kliendile esimese 72 jalase purjekatamaraani Ocean Explores 72-001. OQSi kõrge tootmiskvaliteet omandab ookeanipurjetajate seas järjest kasvavat tähelepanu.



Oluliselt kasvas aruandeperioodil ettevõtte haare kinnisvarasektoris, kus peamiseks projektiks Tallinnas Paljassaare sadama ümbritseva ala arendamine kohalikke kinnisvaraomanikke ühendava OÜ Hundipea kaudu. Projekti eesmärgiks on piirkonna ca 50 ha suurusel alal lähiriikide esimese kliimaneutraalse linnaosa rajamine või nagu moodsas keeles öeldakse- „Pruunist roheliseks“. Kasperwiki Laevaomanike enamusosalusega Seaside Development OÜ omab 13,6 ha ehk ca 35% alast ning koos partner Notorious OÜ ga kontrollitav Bolton Real Estate OÜ omab 16,3 ha ehk ca 41% alast. 3 ha ulatuses kinnistuid koos alajaamade ja trasside ning kaidega on Hundipea OÜ omanduses. Hundipea OÜ omandisuhete aluseks on kinnistute m2 arvul põhinev proportsioon, kus iga alal omatav m2 annab 1 hääle. Osanike kokkuleppe kohaselt paigutavad kõik kinnistuomanikud peale Detailplaneeringute menetluse lõppu oma kinnistud võrdses m2 väärtuses Hundipea OÜ kapitali laienduseks ning arendustegevust kogu alal viiakse läbi OÜ Hundipea kaudu. Lisaks planeeringute ja rakendusuuringute tegemisele tegutseb Hundipea OÜ piirkonnas võrguettevõtjana. Viimane loob ülima paindlikkuse alal inimsõbraliku tulevase linnaruumi loomiseks, samuti annab võimaluse oma energia tootmisvõimsuste loomiseks ning kinnistute kõrgeid võrgutasusid vältiva otseliiniga varustamiseks.



Paljassaare sadama-ala struktuuriplaan 2007

Tütarettevõtte KWL Rendipinnad OÜ jätkas elukondliku kinnisvara rentimisega nii majutusteenusena Käsmu külas, Ranna tee 17a „Väike Vinter“ puhkemajas kui ka rendikorterites Kentamanni ja Lüüsi tänaval. Portfelli lisandus kaks uut elamispinda Jakobi tänaval ning realiseeriti Suur-Patarei tänava korter. Kokku teeniti neto renditulu 76,7 tuhat eur.

Juhataja ärilistele suhetele tuginevalt vahendas ettevõtte aruandeperioodil 285 130 mt naftaprodukte ning tegeles aktiivselt sidusettevõtete finantseerimise korraldamisega. 2021 jätkas ettevõtte tegevust ka väikelaevadega teenuste osutamise. 2022 aastal peab juhatus oma peamiseks ülesandeks ettevõtte lühiajaliste finantskohustuste refinantseerimist ning omakapitali tootluse kasvatamist. Juhatusel liikmele 2021 aastal tasu ei makstud.

Peamised finantssuhtarvud	2021	2020	2019	2018	2017
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	0,70	0,48	0,60	0,63	0,72
Likviidsuskordaja	0,57	0,35	0,33	0,23	0,51
Varade tootlus(ROA)	0,06	-0,01	-0,01	0,00	0,05
Omakapitali tootlus (ROE)	0,22	-0,03	-0,06	0,01	0,12

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	2 489 372	1 474 616	
Finantsinvesteeringud	4	0	
Nõuded ja ettemaksud	80 344 433	40 960 755	2
Varud	20 329 232	11 080 113	3
Kokku käibevarad	103 163 041	53 515 484	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	79 475 758	64 781 110	4,5
Finantsinvesteeringud	2 915 146	0	
Nõuded ja ettemaksud	48 309 955	40 184 461	2
Kinnisvarainvesteeringud	46 621 278	28 165 000	6
Materiaalsed põhivarad	103 968 463	104 913 204	7
Immateriaalsed põhivarad	8 514 964	9 306 098	8
Kokku põhivarad	289 805 564	247 349 873	
Kokku varad	392 968 605	300 865 357	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	63 713 270	58 974 290	10
Võlad ja ettemaksud	82 442 447	59 233 009	11
Eraldised	380 814	357 102	
Sihtfinantseerimine	50 653	0	
Kokku lühiajalised kohustised	146 587 184	118 564 401	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	123 846 356	99 521 505	10
Võlad ja ettemaksud	6 500 566	3 619 680	11
Sihtfinantseerimine	2 197 857	1 744 800	
Kokku pikaajalised kohustised	132 544 779	104 885 985	
Kokku kohustised	279 131 963	223 450 386	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	100 000	100 000	
Ülekurss	14 993 424	14 993 424	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	30 563 380	32 318 637	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	25 271 954	-1 755 257	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	70 928 758	45 656 804	

Vähemusosalus	42 907 884	31 758 167	
Kokku omakapital	113 836 642	77 414 971	
Kokku kohustised ja omakapital	392 968 605	300 865 357	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2021	2020	Lisa nr
Müügitulu	484 637 542	324 354 261	13
Muud äritulud	13 194 871	2 356 916	14
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	2 275 000	0	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-444 336 875	-291 651 122	15
Mitmesugused tegevuskulud	-6 627 018	-5 928 419	16
Tööjõukulud	-14 096 045	-9 720 902	17
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-14 538 630	-5 522 160	7,8
Muud ärikulud	-252 752	-1 121 904	
Ärikasum (kahjum)	20 256 093	12 766 670	
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	-351 350	38 400	
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	23 488 370	-4 874 185	
Intressitulud	2 114 310	1 286 770	
Intressikulud	-8 621 687	-8 478 253	
Muud finantstulud ja -kulud	-3 163 199	-2 839 629	18
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	33 722 537	-2 100 227	
Tulumaks	-22 744	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	33 699 793	-2 100 227	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	25 271 954	-1 755 257	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	8 427 839	-344 970	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2021	2020
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	20 256 093	12 766 670
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	14 538 630	5 522 160
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-112 712	-45 318
Muud korrigeerimised	-17 833 537	-6 140 506
Kokku korrigeerimised	-3 407 619	-663 664
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-27 899 715	-15 407 690
Varude muutus	-9 249 119	19 720 599
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	27 050 593	-9 539 433
Laekunud intressid	0	286
Kokku rahavood äritegevusest	6 750 233	6 876 768
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-10 184 096	-4 308 981
Laekunud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	419 687	1 414 475
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	-2 107 961	-3 644 561
Laekunud kinnisvarainvesteeringute müügist	429 000	0
Netorahavoog tütarettevõtjate ja äritegevuste soetamisel	30 821	349 140
Netorahavoog tütarettevõtjate ja äritegevuste müügist	-70 099	0
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-16 858 803	-2 712 500
Laekunud tütarettevõtjate müügist	8 972 275	1 500 000
Tasutud sidusettevõtjate soetamisel	-5 510 222	-1 867 260
Laekunud sidusettevõtjate müügist	4 996 939	83 500
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-2 466 671	0
Antud laenud	-31 249 210	-45 616 330
Antud laenude tagasimaksud	21 218 156	21 041 473
Laekunud intressid	1 810 360	1 173 711
Laekunud dividendid	828 996	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-29 740 828	-32 587 333
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	289 943 559	262 146 115
Saadud laenude tagasimaksud	-257 204 711	-237 469 274
Arvelduskrediidi saldo muutus	63 111	7 327 404
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksud	-776 435	-649 942
Makstud intressid	-8 429 540	-7 554 409
Laekumised sihtfinantseerimisest	536 804	265 493
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	206 500	9 143
Makstud ettevõtte tulumaks	0	-304 443
Muud laekumised finantseerimistegevusest	4 633	72 629
Muud väljamaksud finantseerimistegevusest	-338 544	-1 749 852

Kokku rahavood finantseerimistegevusest	24 005 377	22 092 864
Kokku rahavood	1 014 782	-3 617 701
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	1 474 616	5 043 526
Raha ja raha ekvivalentide muutus	1 014 782	-3 617 701
Valutakursside muutuste mõju	-26	48 791
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	2 489 372	1 474 616

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital					Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital				Vähemusosalus	
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurs	Realiseerimata kursivahed	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2019	100 000	14 993 424	27 042	9 492 355	20 105 385	44 718 206
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	-1 755 257	-344 970	-2 100 227
Muutused reservides	0	0	-27 042	0	0	-27 042
Muud muutused omakapitalis	0	0	0	22 826 282	11 997 752	34 824 034
31.12.2020	100 000	14 993 424	0	30 563 380	31 758 167	77 414 971
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0		25 271 954	8 427 838	33 699 792
Muud muutused omakapitalis	0	0		0	2 721 879	2 721 879
31.12.2021	100 000	14 993 424		55 835 334	42 907 884	113 836 642

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Kasperwiki Laevaomanikud OÜ OÜ 2021. 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.

2020. a konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad Kasperwiki Laevaomanikud OÜ (emaettevõtte) ning tema tütarettevõtete Alexela Varahalduse AS (koos oma tütarettevõtete Alexela Tanklad OÜ, Alexela AS, Rehvipurustamise OÜ, Kohimo AS, Alexela Motors AS, Paldiski Rendipinnad OÜ, Rohegaasi Tanklad OÜ, Alexela Kuumatsinkitys Oy ning Hamina LNG Investeeringud OÜ), Matchit OÜ, Ashley OÜ (kuni 30.11.2020.a.), OQS Ocean Quality System Ab/Oy, KazKontrakt Trade OÜ ning alates 01.11.2020 Seaside Development OÜ ja JL Capital OÜ finantsnäitajad.

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideerimise põhimõtted

Konsolideeritud aruandes on rida-realt konsolideeritud kõigi emaettevõtte kontrolli all olevate tütarettevõtete (välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud tütarettevõtted) finantsnäitajad. Elimineeritud on kõik 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 aktsiastest 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 õiglasel väärtuses ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse positiivse või negatiivse firmaväärtusena.

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

Positiivset firmaväärtust kajastatakse konsolideeritud bilansis immateriaalse varana.

Juhul, kui tütarettevõtte müüakse aruandeperioodi jooksul, kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes müüdü tütarettevõtte tulud ja kulud kuni müügikuupäevani. Vahet müügihinna ja tütarettevõtte netovara bilansilise väärtuse vahel kontserni bilansis (kaasa arvatud firmaväärtus) müügikuupäeva seisuga kajastatakse kasumi/kahjumina tütarettevõtte müügist. Juhul, kui tütarettevõtte osalisel müügil väheneb kontserni kontroll ettevõtte üle alla 50%, kuid mõju ettevõtte üle ei kao täielikult, lõpetatakse alates müügikuupäevast ettevõtte konsolideerimine ning kajastatakse järelejäänud osa tütarettevõtte varades, kohustustes ning firmaväärtuses kas sidusettevõtte, ühissetevõtte 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 suurenemisena.

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 soetushinna meetodit.

Omavahelised realiseerumata kasumid elimineeritakse vastavalt ettevõtte osaluse suurusel. Realiseerimata kahjumid elimineeritakse samuti, välja arvatud juhul, kui kahjumi põhjuseks on vara väärtuse langus. Investeering sidusettevõttesse 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 tagasimaksud ning võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglasel väärtusel, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulust, 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 õiglasel väärtusel, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind. Aktsiad ja muud omakapitaliinstrumente, mille õiglane väärtus 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 õiglasel väärtusel.

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

Muude õiglasel väärtusel kajastatavate finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse järjepidevalt (st.

vara soetamise hetkest kuni vara realiseerimise hetkeni ühesuguselt kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes.

Lühiajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse kauplemiseesmärgil hoitavaid väärtpabereid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.) ning kindla lunastustähtajaga väärtpabereid, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast.

Pikaajaliste finantsinvesteeringutena (muude pikaajaliste investeeringutena aktsiatesse ja väärtpaberitesse ning pikaajaliste nõuete) kajastatakse väärtpabereid (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 usaldusväärselt hinnatav) hinnatakse alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtusele (diskonteerituna turu keskmise tulususemääraga sarnaste finantsvarade suhtes);

(c) Õiglase väärtusel kajastatavad finantsvarad hinnatakse alla nende õiglasele 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; emasettevõtte 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 valuutakurside 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 tagasimaksed ning vajadusel tehtavad allahindlused). Nõuete allahindlust kajastatakse, kui esineb objektiivseid tõendeid selle kohta, et kõik nõuete summad ei laeku vastavalt nõuete esialgsetele lepingutingimustele. Asjaoludeks, mis viitavad võimalikule nõuete väärtuse langusele, on võlgniku pankrot või olulised finantsraskused ning 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 ebatöenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatöenäoliselt 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 õiglase 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 tavapärasel 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 õiglases 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 müügi kulutused) või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest 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 bilansilisest 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 rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksud jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama.

Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem. Kapitalirendi 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 maksamisele kuuluvas summas.

Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglasest 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 õiglasest 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 tulumaksuvara 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 tulumaksuvara esitatakse bilansis vaid juhul, kui prognoositavas tulevikus on tõenäoline edasilükkunud tulumaksuvaraga 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)

	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	54 625 446	54 625 446	0
Ostjatelt laekumata arved	54 754 756	54 754 756	0
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-129 310	-129 310	0
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	407 270	407 270	0
Laenunõuded	62 157 636	14 272 321	47 885 315
Muud nõuded	1 549 602	1 514 283	35 319
Intressinõuded	1 471 803	1 436 484	35 319
Viitlaekumised	77 799	77 799	0
Ettemaksed	4 579 600	4 225 279	354 321
Muud makstud ettemaksed	4 579 600	4 225 279	354 321
Tagatisrahad ja garantiideposiidid	473 553	473 553	0
Muud nõuded	4 861 281	4 826 281	35 000
Kokku nõuded ja ettemaksed	128 654 388	80 344 433	48 309 955
	31.12.2020	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	22 788 317	22 788 317	0
Ostjatelt laekumata arved	22 788 317	22 788 317	0
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	88 420	88 420	0
Laenunõuded	50 650 611	10 466 150	40 184 461
Muud nõuded	7 303 933	7 303 933	0
Viitlaekumised	7 303 933	7 303 933	0
Ettemaksed	313 935	313 935	0
Muud makstud ettemaksed	313 935	313 935	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	81 145 216	40 960 755	40 184 461

Pikaajalise laenunõudena summas 47 603 081 EUR (2020: 33 449 228 EUR) on kajastatud nõuet sidusettevõtete vastu (Lisa 18). Pikaajalised laenunõuded on intressimääradega 2,0-7% ja 12kuu EUR +2% tähtaegadega kuni 2036 aasta (2020: 2,8-7% ja 12kuu EUR +2% tähtaegadega kuni 2025 aasta). Lühiajaliste laenunõuete intressid jäävad vahemikku 2-10% ja alusvaluutaks on EUR.

Lisa 3 Varud

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Tooraine ja materjal	389 637	0
Lõpetamata toodang	1 270 531	914 894
Müügiks ostetud kaubad	17 558 576	9 739 195
Ettemaksed varude eest	1 110 488	426 024
Kokku varud	20 329 232	11 080 113

Aruandeperioodil on varusid allahinnatud 24 279 eurot(2020:23 609 eurot).

Laovarud on panditud nõudepandi ning kommertspandi raames finantskohustuste katteks (Lisa 10).

Lisa 4 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2020	31.12.2021
Kasperwiki Laevaomanikud OÜ tütarettevõtted			Tootmine		
FI-31799249	Ocean Explorer Finland Oy	Soome	Tootmine	52	52
16060270	KWL Rendipinnad OÜ	Eesti	Konnisvara	100	100
12483819	Seaside Development OÜ	Eesti	Kinnisvara	90	90
12411748	JL Capital OÜ	Eesti	Kinnisvara	68	68
FI-23538209	Ab OQS-Ocean Quality Systems Oy	Soome	Investeeringud	58	58
14618399	KazKontrakt Trade OÜ	Eesti	Investeeringud	100	100
112625393	Trooja Hobune	Eesti	Kinnisvara	0	100
123818405	Matchit OÜ	Eesti	Kaubandus	95	95
10423960	Alexela Varahalduse AS	Eesti	Valdusettevõte	63	63
Alexela Varahalduse AS tütarettevõtjad					
14793665	Certer OÜ	Eesti	Tootmine	100	100
14597220	Tiki Rent OÜ	Eesti	Rendi teenus	100	100
10048137	Kohimo AS	Eesti	Tootmine	100	100
14010700	Kerogen OÜ	Eesti	Teadus	100	100
12504651	Paldiski Rendipinnad OÜ	Eesti	Kinnisvara	100	100
14874731	Tanklate Investeeringud OÜ	Eesti	Tanklate pidamine	100	100
14779277	Rohegaasi Tanklad OÜ	Eesti	Tanklate pidamine	100	100
12817083	Alexela Solar OÜ	Eesti	Energeetika	100	0
12935931	Alexela Tanklad OÜ	Eesti	Tanklate pidamine	100	0
14128995	Alexela Motors AS	Eesti	Transport	100	0
FI-29195585	helon Kuumatsinkitys Oy	Soome	Tootmine	100	0
Paldiski Rendipinnad OÜ tütarettevõte					
12615391	Novaatori Maja OÜ	Eesti	Kinnisvara	100	100
Tanklate Investeeringud OÜ tütarettevõte					
10015238	Alexela AS	Eesti	Tanklate pidamine	100	100
Alexela AS tütarettevõtted					
14185894	Alexela Energia Teenused OÜ	Eesti	Energeetika	100	100
12271081	220 Energia OÜ	Eesti	Energeetika	100	100

12817083	Alexela Solar OÜ	Eesti	Energeetika	0	100
14387534	Hamina LNG Investeeringud OÜ	Eesti	Investeeringud	0	100
14128985	Alexela Motors AS	Eesti	Transport	0	100
12935931	Alexela Tanklad OÜ	Eesti	Tanklate pidamine	0	100
11514541	Balti Gaas OÜ	Eesti	Energeetika	0	90
Alexela Tanklad OÜ tütarettevõtte					
11162912	Pakrineeme Sadama OÜ	Eesti	Kinnisvara	0	88
220 Energia OÜ tütarettevõtte					
LV-40103752971	Alexela SIA	Läti	Energeetika	100	100

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon					
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2020	Omandamine	Müük	Muud muutused	31.12.2021
Ab OQS-Ocean Quality Systems Oy	1 230 000	1 220 000	0	0	2 450 000
Ocean Explorer Finland Oy	26 000	0	0	0	26 000
KWL Rendipinnad OÜ	2 500	0	0	0	2 500
Seaside Development OÜ	4 872 000	0	0	0	4 872 000
JL Capital OÜ	3 400	0	0	0	3 400
Alexela Varahalduse AS	14 016 254	0	0	0	14 016 254
KazKontrakt Trade OÜ	2 500		0	0	2 500
Trooja Hobune OÜ	0	505 000	0	0	505 000
Matchit OÜ	0	0	0	0	0
Certer OÜ	2 500	0	0	0	2 500
Tiki Rent OÜ	2 500	0	0	0	2 500
Kohimo AS	2 500	300 000	0	-53 746	248 754
Kerogen OÜ	320 000	200 000	0	-341 026	178 974
Paldiski Rendipinnad OÜ	2 500	0	0	0	2 500
tanklate Investeeringud OÜ	3 700	0	0	0	3 700
Rohegaasi Tanklad OÜ	2 500	0	0	0	2 500
Alexela Solar OÜ	2 500	0	0	0	2 500
Alexela Tanklad OÜ	10 000	0	0	0	10 000
Alexela Motors AS	190 000	0	0	0	190 000
Helon Kuumatsinkitys Oy	562 500	0	-562 500	0	0
Novaatori Maja OÜ	10 000	0	0	0	10 000
Alexela AS	15 000 000	0	0	0	15 000 000
Alexela Energia Teenused OÜ	66 910	0	0	0	66 910
220 Energia OÜ	1 831 365	0	0	0	1 831 365
Hamina LNG Investeeringud OÜ	2 500	0	0	0	2 500
Alexela SIA	68 222	0	0	0	68 222
Balti Gaas OÜ	0	7 000 000	0	0	7 000 000
Pakrineeme Sadama OÜ	0	4 266 303	0	0	4 266 303
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	38 232 851	13 491 303	-562 500	-394 772	50 766 882

Omandatud osalused			
Tütarettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
Trooja Hobune OÜ	100	16.12.2021	505 000
Ab OQS-Ocean Quality Systems Oy	100	31.12.2021	1 220 000
Balti Gaas OÜ	90	22.12.2021	7 000 000
Pakrineeme Sadama OÜ	88	28.12.2021	4 266 303

Müüdid osalused			
Tütarettevõtja nimetus	Müüdid osaluse %	Müüdid osalus müügihinnas	Müüdid osaluse müügikasum (-kahjum)
Helon Kuumatsinkitys Oy	100	164 973	-397 527

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).

2021. aastal toimunud tehingud tütarettevõtjatega:

1. Detsembris 2021 suurendati Kerogen OÜ osakapitali 200 000 euro võrra
2. Detsembris 2021 tasuti Kohimo AS vabatahtlikku reservkapitali 300 000 eurot.
3. Detsembris 2021 müüdi kontsernisisesest restruktureerimise käigus Alexela Tanklad OÜ, Alexela Solar OÜ, Alexela Motors AS, Hamina LNG Investeeringud OÜ.
4. Helon Kuumatsinkitys Oy müük toimus ühise valitseva mõju all olevate ettevõtete vahel. Tehingu hinnaks oli ettevõtete õiglane väärtus. Tehingu käigus kanti maha eelnev ettevõtte ostult tekkinud goodwill 351 349 eurot.
5. Suurendati Ab OQS-Ocean Quality Systems Oy reservkapitali summas 1 220 000 eurot
6. Detsembris 2021 soetati tütarettevõtte Trooja Hobune OÜ 2 556 euroga ja suurendati koheselt ettevõtte osakapitali koos ülekursiga summas 502 444 eurot.

2020. aastal toimunud tehingud tütarettevõtjatega:

1. Detsembris asutati tütarettevõtte Ocean Explorer Finland OÜ
2. Septembris asutati tütarettevõtja KWL Rendipinnad OÜ
3. Oktoobris soetati 50% Seaside Development OÜ. Tehingu tulemusena kasvas osalus 90%. Varasematel aastatel oli Seaside Development kajastatud sidusettevõtteks (lisa 6).
4. Septembris asutati Scantrans uue tulemise OÜ, kes 01.detsember 2020 ühines oma tütarettevõtte JL Capital OÜ`ga.
5. Juulis soetati väike osalus Alexela Varahalduse AS`is. Osaluse suurus bilansipäeval on 63,2%.
6. alates 2020. aastast ei kajastata enam alamkontsernide tütarettevõtteid Kasperwiki Laevaomanikud OÜ aruande lisas. Vastava info võib leida vastava kontserni majandusaasta aruandes.

Lisa 5 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2020	31.12.2021
12332902	Alexela Group OÜ	Eesti	Valdusettevõte	48	48
2696139-5	Hamina LNG Oy	Eesti	Energeetika	46	46
14010321	Energiasalv Valdus OÜ	Eesti	Energeetika	33	35
14468921	Alexela 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	23	31
14630957	Purjelaev Admiral Bellingshausen OÜ	Eesti	Laevandus	25	25
11052218	Bolton Realstate OÜ	Eesti	Kinnisvara	32	26
14754091	Nurga Kinnisvara OÜ	Eesti	Kinnisvara	50	50
12857071	Suusakeskuste OÜ	Eesti	Puhkekeskus	49	49
12890677	Alexela Bunkering OÜ	Eesti	Kaubandus	50	50
FI-2948219-7	Rohe Solutions Oy	Soome	Kütuse hulgimüük	50	50
12105106	Krulli Kvartal AS	Eesti	Kinnisvara	40	0

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon					
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2020	Omandamine	Müük	Muud muutused	31.12.2021
Alexela Group OÜ	37 112 100	0	0	-37 799	37 074 301
Hamina LNG Oy	13 455 000	0	0	365 000	13 820 000
Energiasalv Valdus OÜ	1 239 584	1 200 000	0	3 092 525	5 532 109
Alexela Aviation OÜ	5 000	0	0	0	5 000
Eesti Biogaas OÜ	81 281	0	0	5 057 684	5 138 965
Õhtuleht Kirjastus AS	1 293 744	0	0	2 010	1 295 754
Hundipea OÜ	297 064	226 309	0	1 856 335	2 379 708
Purjelaev Admiral Bellingshausen OÜ	92 500	0	0	-62 840	29 660
Bolton Realstate OÜ	7 067 019	4 683 913	-4 291 625	1 648 543	9 107 850
Nurga Kinnisvara OÜ	2 500	0	0	328 248	330 748
Suusakeskus OÜ	182 500	0	0	523 708	706 208
Alexela Bunkering OÜ	1 809 360	0	0	1 262 038	3 071 398
Rohe Solutions Oy	321 836	0	0	662 221	984 057
Krulli Kvartal AS	1 795 622	10 500 000	-12 295 622	0	0
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	64 755 110	16 610 222	-16 587 247	14 697 673	79 475 758

Omandatud osalused			
Sidusettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
Hundipea OÜ	8	20.04.2021	226 309
Krulli Kvartal OÜ	50	26.08.2021	10 500 000
Bolton Real Estate OÜ	11	17.12.2021	4 683 913

Müüdnud osalused			
Sidusettevõtja nimetus	Müüdnud osaluse %	Müüdnud osalus müügihinnas	Müüdnud osaluse müügi kasum (-kahjum)
Krulli Kvartal AS	90	19 828 275	7 256 386
Bolton Real Estate OÜ	17	4 996 939	705 314

Sidusettevõtte Alexela Group OÜ osad on panditud (Lisa 10).

Muudes muutustes on kajastatud õiglase väärtuse hinnangu muutused. Väärtuste hindamisel on lähtutud kahe 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 praktikast ja tavapäraseid riskipõhiseid eelduseid samade karakteristikutega ettevõtete/projektide hindamisel ja on meie hinnangute puhul vahemikus 7-11%.

Kahe ettevõtte, Energiasalv Valdus ja Eesti Biogaas, väärtuse leidmiseks on kasutatud omakapitali tootluse põhise lähenemisega diskonteeritud rahavoo mudelit. Hindamise aluseks on ettevõtete meeskondade poolt loodud investeerimisotsuste tarvis tulevaste rahavoogude ja finantseerimisallikate modelleeritud tulemus. Antud hindamise väärtused baseeruvad roheenergeetikale omasele piirkonna omakapitali tootluse ootusele. Oodatav tootlus jääb sõltuvalt riskipreemiast vahemikku 11%-16%. Neid kahte projekti vaadeldakse eraldi, kuivõrd mõlemas on käimas aktiivne investeerimisfaas, kus kontserni oodatav osalus on lähiajal kasvamas.

Rohe Solutions Oy mudeli aluseks on 2022-2025 äriplaan, milles korrigeeriti marginaale veidi konservatiivsemaks ja lisanud ka WACC'ile riskipreemia (kuivõrd äriplaan sisaldab olulist kasvu). Diskontomääraku puhul 12%, mis on omakapitali tootluse ootus roheinvesteeringute projektidele, lisati täiendavalt 4% preemiat, kuna tegemist on veel väikse ja käivitamisel oleva ettevõttega. Ehk rakendatud diskontomääraks on 16,04%. Rohe Solutions Oy kasvu eelduseks on Hamina LNG terminali valmimine ja läbi selle äriplaan järgse äritegevuse suurem alustamine (seni müüdi maagaasi läbi võrgu ja off-grid LNG'd transpordiga Venemaalt, milles hinnakomponendi eelis puudub). Koos LNG terminali valmimisega saab Rohe Solutions Oy ligipääsu ka vabaturult LNG ostmisele, kus hinnastus on oluliselt parem ja annab võimaluse paremale konkurentsile.

Analoogiliselt eelmise aastaga on kontserni juhatus seisukohal, et tulenevalt Alexela Bunkeringi tegevuse baseerumisest maksimaalselt ühe-aastastel hanke- ja müügilepingutel, siis peame me õigeks meie kuuluva 50% väärtuse määramisel lähtuda Alexela Bunkering OÜ bilansilisest omakapitalist.

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

2020. aastal soetati 25% osalus Purjelaev Admiral Bellingshausen OÜ's.

2020. aastal soetati 4,8 miljoni EUR eest 50% osalus Seaside Development OÜ's ja alates novembrist kajastatakse teda tütarettevõtena (lisa 5). Krulli Kvartal AS ja Hundipea OÜ lisandusid konsolideerimisgrupi laienemise kaudu.

Lisa 6 Kinnisvarainvesteeringud (eurodes)

Õiglase väärtuse meetod	
31.12.2019	43 679 647
Ostud ja parendused	742 194
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	1 818 000
Müügid	-552 970
Lisandumised äriühenduste kaudu	15 882 000
Ümberliigitamised	-33 563 817
Muud muutused	159 946
31.12.2020	28 165 000
Ostud ja parendused	2 102 905
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	12 449 460
Müügid	-380 724
Lisandumised äriühenduste kaudu	4 284 637
31.12.2021	46 621 278

	2021	2020
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	3 117 090	2 415 409
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	-234 554	-25 078
Kinnisvarainvesteeringute müük müügihinnas	439 000	552 970

Lisandumised äriühenduste kaudu real on kajastatud Pakrineeme Sadam OÜ soetamise mõju (Lisa 4).

Kinnisvarainvesteeringud on kajastatud õiglases väärtuses. Õiglase väärtuse leidmisel on kasutatud tulumeetodit kuna ettevõtte omandis olev kinnisvarainvesteering on kasutusel rendi investeeringuna.

Ettevõtte kasutab üldjuhul õiglase väärtuse leidmisel kontserni kinnisvaraekspertide abi. Iga kolme kuni viie aasta tagant

kasutatakse atesteeritud kinnisvarahindajaid. Järgmine atesteeritud kinnisvara hindajate kasutamine on plaanis 2022. a. sügisel.

Lisa 7 Materiaalsed põhivarad (eurodes)

										Kokku
	Maa	Ehitised			Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad			Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
			Transpordivahendid	Muud masinad ja seadmed			Lõpetamata projektid	Ettemaksed		
31.12.2019										
Soetusmaksumus	9 712	386 196	6 053 170	3 539 863	9 593 033	165 103	1 941 323	107 851	2 049 174	12 203 218
Akumuleeritud kulum	0	-43 115	-946 361	-2 670 825	-3 617 186	-125 349	0	0		-3 785 650
Jääkmaksumus	9 712	343 081	5 106 809	869 038	5 975 847	39 754	1 941 323	107 851	2 049 174	8 417 568
Ostud ja parendused	1 940	40 579	132 948	662 154	795 102	109 499	2 735 915	1 478 021	4 213 936	5 161 056
Lisandumised äriühenduste kaudu	27 437 052	27 690 775	381 054	4 855 384	5 236 438	2 498 994	1 993 568	191 863	2 185 431	65 048 690
Amortisatsioonikulu	0	-2 362 293	-448 596	-1 372 448	-1 821 044	-295 667	0	0		-4 479 004
Allahindlused väärtuse languse tõttu	0	-4 942	0	-117 020	-117 020	-22 296	-151 090	0	-151 090	-295 348
Müügid (jääkmaksumuses)	0	0	-244 206	-359 847	-604 053	0	-1 899 523	0	-1 899 523	-2 503 576
Ümberliigitamised	16 441 352	9 396 814	-2 122 975	12 132 540	10 009 565	427 024	-2 356 049	-354 888	-2 710 937	33 563 818
Ümberliigitamised lõpetamata projektidest	103 000	765 881	277 083	1 137 949	1 415 032	427 024	-2 356 049	-354 888	-2 710 937	0
Ümberliigitamised kinnisvarainvesteeringutega	16 338 352	8 630 933	0	8 594 533	8 594 533	0	0	0	0	33 563 818
Muud ümberliigitamised	0	0	-2 400 058	2 400 058	0	0	0	0	0	0
31.12.2020										
Soetusmaksumus	43 890 056	35 744 486	4 474 241	26 020 399	30 494 640	4 745 739	2 264 144	1 422 847	3 686 991	118 561 912
Akumuleeritud kulum	0	-640 472	-1 669 207	-9 350 598	-11 019 805	-1 988 431	0	0	0	-13 648 708
Jääkmaksumus	43 890 056	35 104 014	2 805 034	16 669 801	19 474 835	2 757 308	2 264 144	1 422 847	3 686 991	104 913 204
Ostud ja parendused	360 990	1 280 172	794 084	1 707 842	2 501 926	804 341	3 631 863	367 790	3 999 653	8 947 082
Lisandumised äriühenduste kaudu	0	57 837	0	0	0	0	6 734 192	0	6 734 192	6 792 029
Amortisatsioonikulu	0	-3 044 649	-526 502	-2 021 829	-2 548 331	-524 917	0	0		-6 117 897
Allahindlused väärtuse languse tõttu	-2 880 135	-2 478 024	-1 092	-5 881	-6 973	-21 881	-1 322 751	0	-1 322 751	-6 709 764
Müügid (jääkmaksumuses)	-345	-3 082	-1 926	-336 381	-338 307	0	0	0		-341 734
Ümberliigitamised	-915 713	1 259 272	-336 990	-1 309 999	-1 646 989	398 275	-2 520 083	-89 219	-2 609 302	-3 514 457
Ümberliigitamised ettemaksetest	105 000	0	0	187 678	187 678	1 431	14 360	-308 469	-294 109	0
Ümberliigitamised lõpetamata projektidest	0	1 259 272	0	361 522	361 522	396 844	-2 017 638	0	-2 017 638	0
Muud ümberliigitamised	-1 020 713	0	-336 990	-1 859 199	-2 196 189	0	-516 805	219 250	-297 555	-3 514 457
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	0	0	0	-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

Müüdid materiaalsed põhivarad müügihinna

	2021	2020
Maa	345	0
Ehitised	65 477	89 818
Masinaid ja seadmed	356 926	851 415
Transpordivahendid	11 262	491 568
Muud masinaid ja seadmed	345 664	359 847
Lõpetamata projektid ja ettemaksud	0	1 809 705
Lõpetamata projektid	0	1 809 705
Kokku	422 748	2 750 938

Tagatiseks panditud varade kohta on toodud info lisa 10 . Lisandumised äriühenduste kaudu on seotud Balti Gaas OÜ ja Pakrineeme Sadam OÜ soetamisega (Lisa 5).

Tanklates asuvate põhivarade kaetavat väärtust hinnati 2021. aasta lõpul. Hindamisel kasutati diskontomäära 7,12% ning kasvumäärasid 1-5%.

Balti Gaasi põhivarade kaetava väärtuse leidmisel kasutati kasutusväärtust ning järgmisi sisendeid:

- WACC 9,22%
- Pikaajaline kasvumäär 1,00%
- Oodatav esimene tuluaasta 2025
- Oodatav maht GWh/a 1,95–2,95

Balti Gaasi varade väärtus on tundlik nii tulude muutuse kui ka diskontomäära suhtes. Diskontomäära 1%-ne tõus vähendab varade väärtust 7 miljonit eurot ning 1%-line tõus kahanemine suurendab varade väärtust 9 miljoni euro võrra. Ning 5%-line tulude suurenemine tõstab varade väärtust 8 miljoni võrra ning 5%-line tulude kahanemine langetab varade väärtust 8 miljonit eurot.

Lisa 8 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

					Kokku
	Firmaväärtus	Arvutitarkvara	Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid	Muud immateriaalsed põhivarad	
31.12.2019					
Soetusmaksumus	3 012 142	236 570	200 000	99 618	3 548 330
Akumuleeritud kulum	-401 938	0	-140 000	-47 361	-589 299
Jääkmaksumus	2 610 204	236 570	60 000	52 257	2 959 031
Ostud ja parendused	1 289 962	50 136	0	678 193	2 018 291
Lisandumised äriühenduste kaudu	2 485 035	1 006 408	0	1 599 968	5 091 411
Amortisatsioonikulu	-442 633	-261 465	-20 000	-23 710	-747 808
Müügid (jääkmaksumuses)	0	-14 827	0	0	-14 827
Ümberliigitamised	0	836 741	0	-836 741	0
31.12.2020					
Soetusmaksumus	6 787 140	3 076 459	200 000	1 493 677	11 557 276
Akumuleeritud kulum	-844 572	-1 222 896	-160 000	-23 710	-2 251 178
Jääkmaksumus	5 942 568	1 853 563	40 000	1 469 967	9 306 098
Ostud ja parendused	0	691 085	0	580 100	1 271 185
Amortisatsioonikulu	-678 713	-559 664	-20 000	-10 275	-1 268 652
Allahindlused väärtuse languse tõttu	-422 318	0	-20 000	0	-442 318
Ümberliigitamised	0	80 504	0	-80 504	0
Muud muutused	-351 349	0	0	0	-351 349
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

Lisa 9 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2021	2020
Kasutusrenditulu	3 099 019	2 565 976
Järgmiste perioodide kasutusrenditulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2021	31.12.2020

12 kuu jooksul	5 668 237	2 845 335
1-5 aasta jooksul	2 663 125	33 229 320
Rendile või üürile antud varade bilansiline jääkmaksumus		
Kinnisvarainvesteeringud	46 621 278	28 165 000
Masinad ja seadmed	0	3 004 117
Kokku	46 621 278	31 169 117

Lisa 10 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Arvelduskrediidid	7 490 149	7 490 149			2,8%+3EUR-3,25%	EUR	2022
Pangalaenud	19 012 500	19 012 500			3,38%-7,5%+6EUR-4,95%	EUR	2022
Laenud eraõiguslikelt isikutelt	25 615 574	25 615 574			4-12%	EUR	2022
Lühiajalised laenud kokku	52 118 223	52 118 223					
Pikaajalised laenud							
Pangalaenud	66 792 204	5 566 855	60 251 139	974 210	3,25-7,5%+6EUR	EUR	2023-2027
Laenud eraõiguslikelt isikutelt	12 012 696	4 269 600	7 743 096	0	4-11%	EUR	2023-2026
Laenud seotud isikutelt	3 202 491	151 391	3 051 100	0	6%	EUR	2025
SA Kredex	51 000 000	1 000 000	50 000 000	0	2%+12EUR	EUR	2025
Pikaajalised laenud kokku	133 007 391	10 987 846	121 045 335	974 210			
Kapitalirendikohustised kokku	2 434 012	607 201	1 804 914	21 897			
Laenukohustised kokku	187 559 626	63 713 270	122 850 249	996 107			

	31.12.2020	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Arvelduskrediidid	7 427 038	7 427 038			2,7%+3EUR-4%	EUR	2021
Pangalaenud	4 775 177	4 775 177			2,85%+6EUR-4,95%	EUR	2021
Omanikulaenud	4 728 799	4 728 799			6%	EUR	2021
Laenud eraõiguslikelt isikutelt	23 502 959	23 502 959			4-15%	EUR	2021
Lühiajalised laenud kokku	40 433 973	40 433 973					
Pikaajalised laenud							
Pangalaenud	42 713 010	9 821 170	32 891 840	0	6k euribor+margi	EUR	2025
Laenud eraõiguslikelt isikutelt	9 015 000	6 015 000	3 000 000	0	4-15%	EUR	2022
Omanikulaenud	5 064 802		5 064 802	0	6%	EUR	2025
SA Kredex	37 000 000		37 000 000	0	2%	EUR	2025
Pikaajalised laenud kokku	93 792 812	15 836 170	77 956 642	0			
Pikaajalised võlakirjad							
Pikaajalised võlakirjad	21 950 000	2 150 000	9 675 000	10 125 000	5,5%	EUR	2028
Pikaajalised võlakirjad kokku	21 950 000	2 150 000	9 675 000	10 125 000			
Kapitalirendikohustised kokku	2 319 010	554 147	1 764 863	0			
Laenukohustised kokku	158 495 795	58 974 290	89 396 505	10 125 000			

Kontserni finantskohustused on tagatud hüpoteekide, kommerts pantidega 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

Kommerts pandid Swedbank AS kasuks 15 240 000

Kommerts pandid 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 14 292 781 (2020: 8 128 214 eurot) (Lisa 7) ning kontserni laovarud summas 15 176 424 eurot (2020: 8 777 022 eurot) (Lisa 3). Samuti on panditud tütarettevõtjate osad (Lisa 5). Lisaks on pangalaenu tagatiseks on sidusettevõttele kuuluvad finantseerimisobjekti aktsiad (Lisa 6). Esimese järjekorra pant on seatud vähemalt 40% Alexela Varahalduse AS aktsiatele. Samuti on laenud tagatud ka juhtkonna käendustega (lisa 22) ja kommerts pantidega.

Lisa 11 Võlad ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Võlad tarnijatele	64 759 035	61 859 035	2 900 000
Võlad töövõtjatele	1 225 524	1 225 524	0
Maksuvõlad	8 997 762	8 997 762	0
Muud võlad	3 799 246	2 278 680	1 520 566
Intressivõlad	3 488 623	1 968 057	1 520 566
Dividendivõlad	765	765	0
Muud viitvõlad	309 858	309 858	0
Saadud ettemaksed	3 593 593	3 593 593	0
Muud saadud ettemaksed	3 593 593	3 593 593	0
Muud võlad	6 567 853	4 487 853	2 080 000
Kokku võlad ja ettemaksed	88 943 013	82 442 447	6 500 566
	31.12.2020	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Võlad tarnijatele	37 607 749	37 607 749	0
Võlad töövõtjatele	951 234	951 234	0
Maksuvõlad	4 378 659	4 378 659	0
Muud võlad	3 021 617	2 301 937	719 680
Intressivõlad	2 610 487	1 890 807	719 680
Dividendivõlad	765	765	0
Muud viitvõlad	410 365	410 365	0
Saadud ettemaksed	7 773 736	7 773 736	0
Muud saadud ettemaksed	7 773 736	7 773 736	0
Võlad seotud isikutele	4 816 799	4 816 799	0
Muud võlad	4 302 895	1 402 895	2 900 000
Kokku võlad ja ettemaksed	62 852 689	59 233 009	3 619 680

Võlgades ja ettemaksetes on kajastatud summasid seotud osapoolte vastu summas 6 976 768 EUR (2020: 6 976 768 EUR) (Lisa 20.).

Lisa 12 Sihtfinantseerimine (eurodes)

	31.12.2019	Laekunud	Tagasi makstud	Kajastatud kasumiaruandes	31.12.2020
	Kohustised				Kohustised
Sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks					
Põhivarade soetamiseks	0	898 220	0	0	898 220
Arenguväljaminekud	0	846 580	0	0	846 580
Kokku sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks	0	1 744 800	0	0	1 744 800
Kokku sihtfinantseerimine	0	1 744 800	0	0	1 744 800
	31.12.2020	Laekunud	Tagasi makstud	Kajastatud kasumiaruandes	31.12.2021
	Kohustised				Kohustised
Sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks					
Põhivarade soetamiseks	898 220	193 376	-99 882	-33 094	958 620
Arenguväljaminekud	846 580	443 310	0	0	1 289 890
Kokku sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks	1 744 800	636 686	-99 882	-33 094	2 248 510
Kokku sihtfinantseerimine	1 744 800	636 686	-99 882	-33 094	2 248 510

Sihtfinantseeringuna on kajastatud saadud sihtotstarbeline toetus põhivarade soetamiseks SA Keskkonnainvesteeringute Keskuselt ja Klaipėdos 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 lõppmaksust. 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)

	2021	2020
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	412 974 383	265 558 814
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	67 142 746	58 795 447
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	480 117 129	324 354 261
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	4 520 413	0
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	4 520 413	0
Kokku müügitulu	484 637 542	324 354 261
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Metallkonstruktsioonide valmistamine	7 054 735	4 982 447
Äri ja juhtimisalane nõustamine	0	183 230
Renditulud	3 403 299	2 789 621
Kaubandus	19 013 052	154 525 594
Laevaehitus	1 870 002	3 130 083
Transporditeenus	21 715	633 520
Muud tulud	8 775 520	4 669 502
Mootorkütuse jae- ja hulgimüük	320 635 580	115 060 548
Vedelgaasi müük	49 368 769	16 349 586
Elektri- ja soojusenergia müük	73 244 723	20 738 717
Kuumtsinkimine	1 250 147	1 291 413
Kokku müügitulu	484 637 542	324 354 261

Lisa 14 Muud äritulud

(eurodes)

	2021	2020
Kasum kinnisvarainvesteeringute müügist	47 888	0
Kasum materiaalsete põhivarade müügist	112 712	292 680
Kasum kinnisvarainvesteeringute õiglase väärtuse muutusest	12 449 460	1 818 000
Kasum valuutakursi muutustest	346 143	16 679
Trahvid, viivised ja hüvitised	1 528	126 624
Kohustuste provioneerimine	0	98 662
Muud	237 140	4 271
Kokku muud äritulud	13 194 871	2 356 916

Lisa 15 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2021	2020
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	423 048 443	275 431 283
Müügi eesmärgil ostetud teenused	5 036 146	6 995 470
Logistikakulud	82 874	212 902
Üür ja rent	825 374	176 496
Maksud	16 382	6 384
kaubakaod	61 170	128 796
Muud	15 266 486	8 699 791
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	444 336 875	291 651 122

Lisa 16 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2021	2020
Üür ja rent	382 719	416 243
Tööjõurent	17 026	25 404
Energia	273 360	174 853
Mitmesugused bürookulud	1 838 838	1 072 060
Lähetuskulud	191 210	99 452
Koolituskulud	56 127	52 360
Riiklikud ja kohalikud maksud	179 007	102 123
Kulud eraldiste moodustamiseks	159 796	0
Kulu ebatöenäoliselt laekuvatest nõuetest	33 607	132 615
Lepingutasud	154 852	0
Reklaam	1 411 008	1 025 839
Konsultatsioonikulud	719 133	1 023 504
Juriidilised kulud	214 892	284 244
Muud	995 443	1 519 722
Kokku mitmesugused tegevuskulud	6 627 018	5 928 419

Lisa 17 Tööjõukulud

(eurodes)

	2021	2020
Palgakulu	10 878 817	7 264 007
Sotsiaalmaksud	3 204 137	2 367 396
Muud	13 091	89 499
Kokku tööjõukulud	14 096 045	9 720 902
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	516	434
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	499	427
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	17	7

Lisa 18 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2021	2020
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-3 939	-1 142 181
Kahjum aktsiatelt ja osadelt	-1 062 036	-1 054 600
Laenudega seotud tasud	-17 000	-659 353
Laenude provisionid	-1 536 324	-133 554
Muud finantstulud ja -kulud	-543 900	150 059
Kokku muud finantstulud ja -kulud	-3 163 199	-2 839 629

Lisa 19 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2021	31.12.2020
Nõuded ja ettemaksud		
Tütarettevõtjad	2 752 179	1 059 773
Sidusettevõtjad	1 895 122	743 000
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	49	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 102 640	1 423 540
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	799 075	572 486
Kokku nõuded ja ettemaksud	6 549 065	3 798 799
Laenukohustised		
Tütarettevõtjad	278 000	15 000
Sidusettevõtjad	160 000	2 249 062

Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	3 368 000	4 726 222
Kokku laenukohustised	3 806 000	6 990 284
Võlad ja ettemaksed		
Tütarettevõtjad	5 030	0
Sidusettevõtjad	4 311	1 485
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 088 812	0
Kokku võlad ja ettemaksed	2 098 153	1 485

PIKAAJALISED	31.12.2021	31.12.2020
Nõuded ja ettemaksed		
Tütarettevõtjad	6 829 000	6 829 000
Kokku nõuded ja ettemaksed	6 829 000	6 829 000

ANTUD LAENUD	31.12.2019	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2020	Perioodi arvestatud intress
Tütarettevõtjad	2 435 868	14 788 993	9 862 061	7 362 800	422 950
Sidusettevõtjad	1 868 365	156 000	1 281 365	743 000	418 676
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	543 397	941 350	1 484 747	0	31 735
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	775 900	366 500	82 400	1 060 000	68 496
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	234 100	401 200	75 000	560 300	8 082
Kokku antud laenud	5 857 630	16 654 043	12 785 573	9 726 100	949 939

ANTUD LAENUD	31.12.2020	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2021	Perioodi arvestatud intress
Tütarettevõtjad	7 362 800	423 000	462 000	7 323 800	447 355
Sidusettevõtjad	743 000	0	543 000	200 000	18 717
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 060 000	478 700	533 000	1 005 700	97 881
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	560 300	242 100	28 500	773 900	12 996
Kokku antud laenud	9 726 100	1 143 800	1 566 500	9 303 400	576 949

LAENUKOHUSTISED	31.12.2019	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2020	Perioodi arvestatud intress
Tütarettevõtjad	0	15 000	0	15 000	0
Sidusettevõtjad	0	122 500	22 500	100 000	1 485
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	1 045 423	7 474 917	8 520 340	0	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	29 620 303	25 341 504	4 278 799	0
Kokku laenukohustised	1 045 423	37 232 720	33 884 344	4 393 799	1 485

LAENUKOHUSTISED	31.12.2020	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2021	Perioodi arvestatud intress
Tütarettevõtjad	15 000	6 011 000	5 748 000	278 000	6 170
Sidusettevõtjad	100 000	430 000	370 000	160 000	2 827
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	4 278 799	126 190 100	127 550 899	3 368 000	0
Kokku laenukohustised	4 393 799	132 631 100	133 668 899	3 806 000	8 997

MÜÜDUD	2021	
	Kaubad	Teenused
Tütarettevõtjad	2 760 000	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	55 819 131	4 140
Kokku müüdid	58 579 131	4 140

OSTETUD	2021	
	Kaubad	Teenused
Tütarettevõtjad	0	78 161
Sidusettevõtjad	48 966 563	0
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	0	2 313
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	7 080
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	81 000
Kokku ostetud	48 966 563	168 554

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

Lisa 20 Konsolideerimata bilanss (eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Varad		
Käibevarad		
Raha	27 316	61 331
Nõuded ja ettemaksud	16 857 727	14 531 708
Varud	1 304 427	1 464 223
Kokku käibevarad	18 189 470	16 057 262
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	32 052 120	27 497 173
Finantsinvesteeringud	2 466 667	0
Nõuded ja ettemaksud	23 383	23 383
Kinnisvarainvesteeringud	1 978 037	2 336 786
Materiaalsed põhivarad	133 600	4 292 999
Immateriaalsed põhivarad	730 438	821 743
Kokku põhivarad	37 384 245	34 972 084
Kokku varad	55 573 715	51 029 346
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	18 442 667	20 372 220
Võlad ja ettemaksud	28 575 395	22 796 655
Kokku lühiajalised kohustised	47 018 062	43 168 875
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	1 900 000	1 500 000
Kokku pikaajalised kohustised	1 900 000	1 500 000
Kokku kohustised	48 918 062	44 668 875
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	100 000	100 000
Ülekurss	14 993 424	14 993 424
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-8 732 953	-8 326 546
Aruandeaasta kasum (kahjum)	295 182	-406 407
Kokku omakapital	6 655 653	6 360 471
Kokku kohustised ja omakapital	55 573 715	51 029 346

Lisa 21 Konsolideerimata kasumiaruanne (eurodes)

	2021	2020
Müügitulu	104 943 672	77 847 613
Muud äritulud	79 581	0
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-104 442 482	-77 376 021
Mitmesugused tegevuskulud	-431 306	-186 985
Tööjõukulud	-15 366	-13 880
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-1 522 396	-261 462
Muud ärikulud	-1 583	-13 921
Kokku ärikasum (-kahjum)	-1 389 880	-4 656
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	0	38 400
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	3 221 970	407 898
Intressitulud	802 837	1 264 768
Intressikulud	-1 505 581	-1 800 775
Muud finantstulud ja -kulud	-834 164	-312 042
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	295 182	-406 407
Aruandeaasta kasum (kahjum)	295 182	-406 407

Lisa 22 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	2021	2020
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-1 389 880	-4 656
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	1 522 396	261 462
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-31 692	0
Muud korrigeerimised	-47 470	0
Kokku korrigeerimised	1 443 234	261 462
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-3 181 827	2 677 394
Varude muutus	159 796	140 500
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	3 092 104	-1 452 904
Kokku rahavood äritegevusest	123 427	1 621 796
Rahavood investeerimistegevusest		
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivarade müügist	2 760 000	0
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	-27 031	-401 213
Laekunud kinnisvarainvesteeringute müügist	429 000	0
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-2 062 500	-2 421 900
Tasutud sidusettevõtjate soetamisel	-4 683 912	0
Laekunud sidusettevõtjate müügist	4 996 939	0
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-2 466 667	0
Antud laenud	-1 440 300	-11 834 632
Antud laenude tagasimaksud	2 176 990	10 300 958
Laekunud intressid	424 908	690 239
Laekunud dividendid	78 996	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest	186 423	-3 666 548
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	170 277 667	118 215 618
Saadud laenude tagasimaksud	-169 094 220	-113 806 910
Makstud intressid	-1 531 945	-1 950 632
Muud laekumised finantseerimistegevusest	4 633	18 320
Muud väljamaksud finantseerimistegevusest	0	-400 699
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-343 865	2 075 697
Kokku rahavood	-34 015	30 945
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	61 331	30 386
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-34 015	30 945
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	27 316	61 331

Lisa 23 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurs	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2019	100 000	14 993 424	-7 869 087	7 224 337
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-406 407	-406 407
Muud muutused omakapitalis	0	0	-457 459	-457 459
31.12.2020	100 000	14 993 424	-8 732 953	6 360 471
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	0	-20 152 654	-20 152 654
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0	59 448 987	59 448 987
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2020	100 000	14 993 424	30 563 380	45 656 804
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	295 182	295 182
31.12.2021	100 000	14 993 424	-8 437 771	6 655 653
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	0	-21 877 654	-21 877 654
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0	86 150 759	86 150 759
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2021	100 000	14 993 424	55 835 334	70 928 758

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 14.06.2022

Kasperwiki Laevaomanikud OÜ (registrikood: 11950302) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
HEITI HÄÄL	Juhatuse liige	17.06.2022

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Kasperwiki Laevaomanikud OÜ osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud Kasperwiki Laevaomanikud OÜ ja tema tütaretevõtjate (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31.12.2021 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 31.12.2021 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 kutsealiste arvestusekspertide eetikakoodeksiga (Eesti) (sh sõltumatuse standardid), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie 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 lahknab 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 teatud 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 kavatseb 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 arvamust. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) läbiviidud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad 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 auditiprotseduureid vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusel. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, väaresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamusel 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 vandeauditori aruandes tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeauditori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada 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

Vandeauditori number 288

ECTUS FINANCE OÜ

Auditoorettevõtja tegevusloa number 144

Tallinn

20.06.2022

Audiitorite digitaalallkirjad

Kasperwiki Laevaomanikud OÜ (registrikood: 11950302) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
REIN RANDMETS	Vandeaudiitor	20.06.2022

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2021
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	30 563 380
Aruandeaasta kasum (kahjum)	25 271 954
Kokku	55 835 334
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	55 835 334
Kokku	55 835 334

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Mootorikütuse hulgimüük	46712	104911741	99.97%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Heiti Hääl	36305100240	Eesti	100000 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6154081
E-posti aadress	heiti@alexela.ee