

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2017

aruandeaasta lõpp: 31.12.2017

ärinimi: Kasperwiki Laevaomanikud OÜ

registrikood: 11950302

tänava/talu nimi, Neeme tee 60

maja ja korteri number:

küla: Kasmu küla

vald: Haljala vald

maakond: Lääne-Viru maakond

postisihtnumber: 45601

telefon: +372 6154081

e-posti aadress: heiti@alexela.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Konsolideeritud bilanss	4
Konsolideeritud kasumiaruanne	6
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	7
Konsolideeritud koondkasumiaruanne	8
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	9
Raamatupidamise aastaaruande lisad	10
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	10
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	15
Lisa 3 Varud	16
Lisa 4 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	16
Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	16
Lisa 6 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	17
Lisa 7 Pikaajalised finantsinvesteeringud	18
Lisa 8 Kinnisvarainvesteeringud	19
Lisa 9 Materiaalsed põhivarad	20
Lisa 10 Immateriaalsed põhivarad	21
Lisa 11 Laenukohustised	22
Lisa 12 Võlad ja ettemaksed	23
Lisa 13 Müügitulu	23
Lisa 14 Muud äritulud	24
Lisa 15 Kaubad, toore, materjal ja teenused	24
Lisa 16 Mitmesugused tegevuskulud	24
Lisa 17 Tööjõukulud	25
Lisa 18 Muud finantstulud ja -kulud	25
Lisa 19 Seotud osapooled	25
Lisa 20 Konsolideerimata bilanss	27
Lisa 21 Konsolideerimata kasumiaruanne	28
Lisa 22 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	29
Lisa 23 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	30
Aruande allkirjad	31
Vandeaudiitori aruanne	32

Tegevusaruanne

Ettevõtte asutati 2010 aasta suvel eesmärgiks Käsmu väikelaevade sadama rajamine ja haldamine ning reisijate vedu väikelaevadega..

2011 aastal alustati väikelaevade ehitamisega nii müügi-kui ka rentimise eesmärgil. Esimene laev Nemrac valmis 2014 kevadel ning see müüdi hilissuvel. 2015 kevadel valmis ka teine väikelaev ning see loodetakse 2018 jooksul realiseerida.

Aastate jooksul on Kasperwiki Laevaomanikud OÜ jätkanud investeeringuid laevaehituse vallas. 2017 aasta oluliseks sündmuseks oli enamusosaluse soetamine Soome laevaehitusettevõttes Ab OQS-Ocean Quality Systems Oy. Samuti valmis purjelaev Ocean Explorer C60, mis on antud pikaajalisele rendile.

Oluliselt laienes ka tütarettevõtte Alexela Varahalduse AS konsolideerimisbaas. Muude olulisemate sündmustena võib märkida ettevõtte kohustuste restruktureerimise jätkamist. 2018 jätkab ettevõtte tegevust väikelaevadega teenuste osutamisega. Samuti on plaanis jätkata kohustuste vähendamise ja restruktureerimise tegevusega.

Juhatusel liikmetele 2017 aastal tasu ei makstud.

Peamised finantssuhtarvud:

	2017	2016	2015	2014	2013
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja:	0,72	0,62	0,35	0,22	41,2
Likviidsuskordaja:	0,43	0,51	0,26	0,13	14,4
Varade tootlus (ROA):	0,04	0,05	0,05	0,05	0,12
Omakapitali tootlus (ROE):	0,17	0,12	0,10	0,13	0,12

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	169 047	26 859	
Finantsinvesteeringud	0	87 121	
Nõuded ja ettemaksed	23 039 387	11 737 274	2
Varud	15 533 742	2 732 483	3
Kokku käibevarad	38 742 176	14 583 737	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	27 243 281	13 160 211	4
Finantsinvesteeringud	26 290	0	7
Nõuded ja ettemaksed	33 092 365	44 230 511	2
Kinnisvarainvesteeringud	10 115 329	4 489 882	8
Materiaalsed põhivarad	5 988 336	1 371 524	9
Immateriaalsed põhivarad	630 036	0	10
Kokku põhivarad	77 095 637	63 252 128	
Kokku varad	115 837 813	77 835 865	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	34 064 946	14 991 129	11
Võlad ja ettemaksed	19 709 707	8 266 868	12
Kokku lühiajalised kohustised	53 774 653	23 257 997	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	15 419 246	13 964 288	11
Võlad ja ettemaksed	7 057 593	9 672 592	12
Kokku pikaajalised kohustised	22 476 839	23 636 880	
Kokku kohustised	76 251 492	46 894 877	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	100 000	100 000	
Ülekurss	14 993 424	14 993 424	
Realiseerimata kursivahed	-50 321	0	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	7 772 706	4 963 348	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	4 761 405	2 711 623	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	27 577 214	22 768 395	
Vähemususalus	12 009 107	8 172 593	
Kokku omakapital	39 586 321	30 940 988	

Kokku kohustised ja omakapital	115 837 813	77 835 865	
--------------------------------	-------------	------------	--

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2017	2016	Lisa nr
Müügitulu	219 104 966	4 782 937	13
Muud äritulud	4 283 868	23 984	14
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-213 155 680	-147 921	15
Mitmesugused tegevuskulud	-1 107 563	-878 673	16
Tööjõukulud	-308 108	-9 310	17
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-190 577	-121 637	9,10
Muud ärikulud	-10 100	-4	
Ärikasum (kahjum)	8 616 806	3 649 376	
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	-140 326	-19 232	
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	-1 250	0	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	0	-160 000	
Intressitulud	3 018 628	3 027 815	
Intressikulud	-3 112 413	-2 546 326	
Muud finantstulud ja -kulud	-195 795	-65 374	18
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	8 185 650	3 886 259	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	8 185 650	3 886 259	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	4 761 405	2 711 623	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	3 424 245	1 174 636	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2017	2016	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	8 616 806	3 649 376	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	190 577	121 637	9,10
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-264 015	-3 985	8,9
Muud korrigeerimised	-3 166 172	-1	
Kokku korrigeerimised	-3 239 610	117 651	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-21 113 758	-629 229	
Varude muutus	-15 475 246	-78 064	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	15 637 780	2 275 313	
Laekunud intressid	13	0	
Kokku rahavood äritegevusest	-15 574 015	5 335 047	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-3 337 605	-21 000	9
Laekunud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	531 645	14 168	9
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	-3 112 965	-3 014 163	8
Netorahavoog tütarettevõtjate ja äritegevuste soetamisel	281 968	12 500	
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-2 500	-2 500	
Laekunud tütarettevõtjate müügist	0	3 750	
Tasutud sidusettevõtjate soetamisel	0	-2 530 615	
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-26 290	0	
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	1 785 050	0	
Antud laenud	-7 890 155	-3 875 279	
Antud laenude tagasimaksed	5 682 970	1 491 240	
Laekunud intressid	2 103 849	920 319	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-3 984 033	-7 001 580	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	79 436 648	29 195 083	
Saadud laenude tagasimaksed	-56 653 366	-25 612 928	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-50 052	-41 060	
Makstud intressid	-2 972 122	-1 941 976	
Muud laekumised finantseerimistegevusest	73 000	15 000	
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	-147 302	-7 614	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	19 686 806	1 606 505	
Kokku rahavood	128 758	-60 028	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	26 859	86 887	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	128 758	-60 028	
Valuutakursside muutuste mõju	13 430	0	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	169 047	26 859	

Konsolideeritud koondkasumiaruanne

(eurodes)

	2017	2016
Aruandeaasta kasum (kahjum)	8 185 650	3 886 259
Muu koondkasum (-kahjum):		
Realiseerimata kursivahed	-50 321	0
Muud koondkasumid (-kahjumid)	97 735	-2 246 338
Kokku muu koondkasum (-kahjum)	47 414	-2 246 338
Aruandeaasta koondkasum (-kahjum)	8 233 064	1 639 921
sh emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa koondkasumist (-kahjumist)	4 808 819	465 285
sh vähemusosaluse osa koondkasumist (-kahjumist)	3 424 245	1 174 636

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

						Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital				Vähemusosalus	
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Realiseerimata kursivahed	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2015	100 000	14 993 424	0	7 211 927	6 995 716	29 301 067
Vigade parandamise mõju	0	0	0	-2 418 621	0	-2 418 621
Korrigeeritud saldo 31.12.2015	100 000	14 993 424	0	4 793 306	6 995 716	26 882 446
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	2 711 623	1 174 636	3 886 259
Muud muutused omakapitalis	0	0	0	170 042	2 241	172 283
31.12.2016	100 000	14 993 424	0	7 674 971	8 172 593	30 940 988
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-50 321	4 761 405	3 424 245	8 135 329
Muud muutused omakapitalis	0	0	0	97 735	412 269	510 004
31.12.2017	100 000	14 993 424	-50 321	12 534 111	12 009 107	39 586 321

Muud muutused omakapitalis summas 510 004 eur kajastab Alexela Bunkering OÜ konsolideerimisgruppi liitumise mõju summas 97 735 EUR ja vähemusosaluse muutus seoses konsolideerimisgrupi laienemisega - Alexela Bunkering OÜ 97 735 EUR, OQS Ab/Oy 318 026 EUR ja Matchit OÜ - 3 492 EUR.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Kasperwiki Laevaomanikud OÜ OÜ 2017. 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 alljärgnevatel arvestuspõhimõtetes.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

2017. a konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad Kasperwiki Laevaomanikud OÜ (emaettevõtte) ning tema tütarettevõtete Alexela Varahalduse AS (koos oma tütarettevõtete Alexela Tanklad OÜ, Alexela Bunkering OÜ Nurga Arendus OÜ, Raske Metall OÜ, Alexela Motors AS, Paldiski Rendipinnad OÜ ning Hamina LNG Investeeringud OÜ), Meleagris OÜ, Matchit OÜ ja OQS Ocean Quality System Ab/Oy finantsnäitajad.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

Alates 2016 aastast muutis kontsern sidusettevõtete kajastamise arvestuspõhimõtteid. Alates 2016 aastast kajastatakse sidusettevõtteid soetushinna meetodil, välja arvatud juhul kui vara väärtuse test näitab oluliselt madalamat väärtust, sellisel juhul kajastatakse sidusettevõtteid vastavalt väärtuse testi hinnangule. Johtuvalt eeltoodust on kontsern muutnud aruandes 2016 aasta algalsaldosid, tühistades eelnevatel perioodidel kapitaliosaluse meetodiga saadud väärtused. Mõju investeeringutele ja jaotamata kasumile -2 418 621 eurot.

Vigade korrigeerimine

Vead võivad tekkida seoses finantsaruannete komponentide kajastamise, mõõtmise, esitamise või avalikustamisega. Eelneva perioodi viga korrigeeritakse tagasiulatuvalt, välja arvatud määral, mil on teostatamatu kindlaks määrata vea perioodispetsiifilisi mõjusid või kumulatiivset mõju.

Olulised eelnevate perioodide vead korrigeeritakse tagasiulatuvalt esimestes finantsaruannetes, mis kinnitatakse pärast vigade avastamist:

- a) korrigeerides selle (nende) eelneva(te) perioodide) võrdlusandmeid, mil viga esines, või
- b) kui viga esines enne varaseimat esitatud eelnevat perioodi, korrigeerides varaseima esitatud perioodi varade, kohustiste ja omakapitali algsaldosid.

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.

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.

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

ühisettevõtteks 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.

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 intressitulu, 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 muid omakapitaliinstrumente, mille õiglase 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 kavatseb neid kindlasti hoida lunastustähtajani. Juhul, kui kontsern ei ole soetamishetkel kindel, kas ta kavatseb 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 väärtusest 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 väärtapabereid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.) ning kindla lunastustähtajaga väärtapabereid, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast.

Pikaajaliste finantsinvesteeringutena (muude pikaajaliste investeeringutena aktsiatesse ja väärtapaberitesse ning pikaajaliste nõuete) kajastatakse väärtapabereid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.), mida tõenäoliselt ei müüda lähema 12 kuu jooksul (v.a. investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse), kindla lunastustähtajaga väärtapaberid, 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 õiglase väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav) hinnatakse alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtusele (diskonteerituna turu keskmise tulususemääraga sarnaste finantsvarade suhtes);

(c) Õiglase väärtusest 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 ülikviidsetesse fondidesse, mis investeerivad instrumentidesse, mis individuaalselt vastavad raha ja raha ekvivalendi mõistele. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale arvestusvaluuta; emaettevõtte ja Eestis asuvate tütaretevõtete arvestusvaluuta on euro.

Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa

keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustused (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 ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse kontserni tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus tagasimaksed ning vajadusel tehtavad allahindlused). Nõuete 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 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 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 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 õiglane väärtus (miinus müügiikulutused) 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 ilmnenud 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 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, kantaks 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. 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 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 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)

	31.12.2017	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	13 475 995	13 475 995	0	
Ostjatelt laekumata arved	13 475 995	13 475 995	0	
Nõuded seotud osapoolte vastu	38 994 772	6 126 757	32 868 015	19
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	159 398	159 398	0	
Muud nõuded	3 257 669	3 257 669	0	
Laenunõuded	3 046 989	3 046 989	0	
Intressinõuded	210 680	210 680	0	
Ettemaksed	243 918	19 568	224 350	
Muud makstud ettemaksed	243 918	19 568	224 350	
Kokku nõuded ja ettemaksed	56 131 752	23 039 387	33 092 365	

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	1 932 579	1 932 579	0	
Ostjatelt laekumata arved	1 932 579	1 932 579	0	
Nõuded seotud osapoolte vastu	52 029 237	8 071 626	43 957 611	19
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	6 104	6 104	0	
Muud nõuded	1 726 965	1 726 965	0	
Laenunõuded	1 674 436	1 674 436	0	
Intressinõuded	52 529	52 529	0	
Ettemaksed	224 900	0	224 900	
Muud makstud ettemaksed	224 900	0	224 900	
Muud nõuded	48 000	0	48 000	
Kokku nõuded ja ettemaksed	55 967 785	11 737 274	44 230 511	

Pikaajalise laenunõudena summas 32 868 015 EUR (2016 a. 43 458 861 EUR) on kajastatud nõuet sidusettevõtte vastu (Lisa 17). Lühiajalised laenunõuded on intressimääraga 2-9% (2016 a. 4-9%)ja tähtajaga 2018 aastal.

Lisa 3 Varud

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Lõpetamata toodang	159 796	1 244 907
Valmistoodang	1 304 427	1 304 427
Müügiks ostetud kaubad	12 621 742	183 149
Ettemaksed varude eest	1 447 777	0
Kokku varud	15 533 742	2 732 483

Varudele on seotud käsipant finantseeriva panga kasuks.

Lisa 4 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016	Lisa nr
Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	27 243 281	13 160 211	6
Kokku investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	27 243 281	13 160 211	

Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2016	31.12.2017
12935931	Alexela Tanklad AS	Eesti	Tanklate pidamine	77	77
12817083	Murga Kinnisvara OÜ	Eesti	Kinnisvara	100	100
14128985	Alexela Motors AS	Eesti	Transport	100	100
143322109	Raske Metall OÜ	Eesti	Investeeringud	0	100
12504651	Paldiski Rendipinnad OÜ	Eesti	Kinnisvara	0	100
12890677	Alexela Bunkering OÜ	Eesti	Kaubandus	0	50
14387534	Hamina LNG Investeeringud OÜ	Eesti	Investeeringud	0	100
12318405	Matchit OÜ	Eesti	jaemüük posti teel	95	95
14037219	Meleagris OÜ	Eesti	Kinnisvara	0	100
2353820-9	Ab OQS-Ocean Quality Systems Oy	Soome	Laevaehitus	20	60
10423960	Alexela Varahalduse AS	Eesti	Valdusettevõtte	74	74

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon				
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2016	Omandamine	Muud muutused	31.12.2017
Alexela Tanklad OÜ	7 760	0	0	7 760
Nurga Kinnisvara OÜ	2 500	0	0	2 500
Alexela Motors AS	30 000	0	0	30 000
Raske Metall OÜ	0	2 500	0	2 500
Paldiski Rendipinnad OÜ	0	2 500	0	2 500
Alexela Bunkering OÜ	0	320	15 680	16 000
Matchit OÜ	0	0	0	0
Meleagris OÜ	0	2 500	0	2 500
Ab OQS-Ocean Quality Systems Oy	0	600 000	400 000	1 000 000
Alexela Varahalduse AS	1 500 868	0	0	1 500 868
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	1 541 128	607 820	415 680	2 564 628

2017. aastal asutati tütarettevõtted Raske Metall OÜ ja Hamina LNG Investeeringud OÜ. Samuti osteti varem mittetegutsenud ettevõtte Paldiski Rendipinnad OÜ ning tegutsev Meleagris OÜ. Meleagris OÜ ühines alates 01.01.2018 Kasperwiki Laevaomanikud OÜ'ga.

Seoses Alexela Bunkering OÜ osanike kokkuleppega alustati alates 01.01.2017 ettevõtte majandusnäitajate konsolideerimist Alexela Varahalduse AS konsolideerimisgrupis. Seetõttu on muudes muutustes kajastatud 15 680 EUR ümberklassifitseerimine sidusettevõtjast tütarettevõtjaks.

Ab OQS-Ocean Quality Systems Oy oli kuni 2016. aasta lõpuni kajastatud sidusettevõttena.

Lisa 6 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2016	31.12.2017
12332902	Alexela Group OÜ	Eesti	valdusettevõtte	49	49
12379559	Naabrienergia OÜ	Eesti	energeetika	50	0
12615391	Novaatori Maja OÜ	Eesti	kinnisvara	50	50
12890677	Alexela Bunkering OÜ	Eesti	kaubandus	49	0
2696139-5	Hamina LNG Oy	Soome	energeetika	50	50
14010321	Energiasalv Valdus OÜ	Eesti	energeetika	33	33
12483819	Seaside Development OÜ	Eesti	kinnisvara	40	40
2353820-9	Ab OQS-Ocean Quality Systems Oy	Soome	laevaehitus	20	0
12734693	Kumara OÜ	Eesti	kinnisvara	50	50

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon				
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2016	Omandamine	Muud muutused	31.12.2017
Alexela Group OÜ	12 350 945	14 500 000	0	26 850 945
Naabrienergia OÜ	1 250	0	-1 250	0
Novaatori Maja OÜ	5 000	0	0	5 000
Alexela Bunkering OÜ	15 680	0	-15 680	0
Hamina LNG OY	1 250	0	0	1 250
Energiasalv Valdus OÜ	344 836	0	0	344 836
Seaside Development OÜ	40 000	0	0	40 000
Ab OQS-Ocean Quality Systems Oy	400 000	0	-400 000	0
Kumara OÜ	1 250	0	0	1 250
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	13 160 211	14 500 000	-416 930	27 243 281

2017. aastal reklassifitseeriti Alexela Bunkering OÜ ja Ab OQS-Ocean Quality Systems Oy sidusettevõtjast tütarettevõtjaks.

Reklassifitseerimise mõju on kajastatud

"Muudes muutustes".(lisa 5)

Naabrienergia OÜ kustutati 2017 registrist ja seetõttu kanti investeeringu väärtus maha. Mahakandmine kajastatud "Muudes muutustes".

2017. aastal suunati 14,5 miljonit eurot Alexela Group OÜ vabatahtlikku reservkapitali.

Lisa 7 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

	Aktsiad ja osad	Kokku
Soetamine	26 290	26 290
31.12.2017	26 290	26 290
Kajastatud õiglases väärtuses	26 290	26 290

Lisa 8 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod		
	Ehitised	Kokku
Ostud ja parendused	4 561 383	4 561 383
Amortisatsioonikulu	-71 501	-71 501
31.12.2016		
Soetusmaksumus	4 561 383	4 561 383
Akumuleeritud kulum	-71 501	-71 501
Jääkmaksumus	4 489 882	4 489 882
Ümberliigitamised	-4 489 882	-4 489 882
31.12.2017		
Soetusmaksumus	0	0
Akumuleeritud kulum	0	0
Jääkmaksumus	0	0

Õiglase väärtuse meetod	
Ostud ja parendused	2 557 966
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	3 159 172
Müügid	-250 000
Lisandumised äriühenduste kaudu	158 309
Ümberliigitamised	4 489 882
31.12.2017	10 115 329

	2017	2016
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	595 365	195 000
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	-20 921	-169
Kinnisvarainvesteeringute müük müügihinnas	500 000	0

Alates 01.01.2017 läks ettevõtte kinnisvarainvesteeringute arvestuses soetusmaksumuse meetodilt üle ümberhindluse meetodile, kajastades bilansis kinnisvarainvesteeringuid õiglases väärtuses. Arvestuspõhimõtet muudeti jooksvalt. Ümberhindlus viidi läbi ettevõtte omanduses olevate kinnisvarainvesteeringute kaupa, ümberhindluse aluseks võeti kinnisvarainvesteeringute, kui raha genereerivate üksuste, 12 aasta rahavood. Lisaks tellis ettevõtte õiglase väärtuse hindamise ettevõtteväliselt professionaalselt hindajalt ning lõpliku väärtuse saamiseks kasutati kahest hinnangust madalamat. Ümberhindlusest tulenevalt suurenes kinnisvarainvesteeringute väärtus 3 159 172 euro võrra, mis on kajastatud kasumiaruande kirjel „Muud äritulud“.

Lisa 9 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

								Kokku
	Transpordi- vahendid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid	Ettemaksed	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2015								
Soetusmaksumus	301 271		301 271	0	1 284 332	0	1 284 332	1 585 603
Akumuleeritud kulum	-174 761		-174 761	0	0	0	0	-174 761
Jääkmaksumus	126 510		126 510	0	1 284 332	0	1 284 332	1 410 842
Ostud ja parendused	0		0	21 000	0	0	0	21 000
Amortisatsioonikulu	-50 136		-50 136	0	0	0	0	-50 136
Müügid	-10 183		-10 183	0	0	0	0	-10 183
Muud muutused	0		0		1	0	1	1
31.12.2016								
Soetusmaksumus	284 299		284 299	21 000	1 284 333	0	1 284 333	1 589 632
Akumuleeritud kulum	-218 108		-218 108	0	0	0	0	-218 108
Jääkmaksumus	66 191		66 191	21 000	1 284 333	0	1 284 333	1 371 524
Ostud ja parendused	3 641 462		3 641 462	7 083	9 102	599 524	608 626	4 257 171
Lisandumised äriühenduste kaudu	0	485 277	485 277	0	0			485 277
Amortisatsioonikulu	-27 127	-80 879	-108 006	0	0			-108 006
Müügid	-17 630	0	-17 630	0	0			-17 630
31.12.2017								
Soetusmaksumus	3 882 927	485 277	4 368 204	28 083	1 293 435	599 524	1 892 959	6 289 246
Akumuleeritud kulum	-220 031	-80 879	-300 910	0	0	0	0	-300 910
Jääkmaksumus	3 662 896	404 398	4 067 294	28 083	1 293 435	599 524	1 892 959	5 988 336

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinnas

	2017	2016
Masinad ja seadmed	31 645	14 167
Transpordi- vahendid	31 645	14 167
Kokku	31 645	14 167

Lisa 10 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

				Kokku
	Firmaväärtus	Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid	Muud immateriaalsed põhivarad	
Lisandumised äriühenduste kaudu	522 962	120 000	69 644	712 606
Amortisatsioonikulu	-52 296	-20 000	-10 274	-82 570
31.12.2017				
Soetusmaksumus	522 962	200 000	69 644	792 606
Akumuleeritud kulum	-52 296	-100 000	-10 274	-162 570
Jääkmaksumus	470 666	100 000	59 370	630 036

Lisa 11 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2017	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Laenud eraõiguslikelt isikutelt	14 805 000	14 805 000			6-20%	EUR	2018
Pangalaenud	10 138 270	10 138 270			6EUR+3,15-8%	EUR	2018
Pangalaenud	7 106 682	7 106 682			6USD+2,2-3,15%	USD	2018
Lühiajalised laenud kokku	32 049 952	32 049 952					
Pikaajalised laenud							
Pangalaenud	4 255 056	311 549	3 943 507	0	6EUR+4-4,9%	EUR	2022
Laenud eraõiguslikelt isikutelt	4 118 322	83 382	4 034 940	0	6%	USD	2019
Laenud eraõiguslikelt isikutelt	8 708 810	1 506 000	7 202 810	0	2-9,5%	EUR	2019
Pikaajalised laenud kokku	17 082 188	1 900 931	15 181 257				
Kapitalirendikohustised kokku	352 052	114 063	205 368	32 621			
Laenukohustised kokku	49 484 192	34 064 946	15 386 625	32 621			
	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Laenud eraõiguslikelt isikutelt	4 500 000	4 500 000			6-10%	EUR	2017
Pangalaenud	1 500 000	1 500 000			1%	EUR	2017
Lühiajalised laenud kokku	6 000 000	6 000 000					
Pikaajalised laenud							
Pangalaenud	9 714 885	7 613 597	2 101 288		EUR6+7,75%	EUR	2020
Laenud eraõiguslikelt isikutelt	13 213 000	1 350 000	11 863 000		4-9%	EUR	2018
Pikaajalised laenud kokku	22 927 885	8 963 597	13 964 288				
Kapitalirendikohustised kokku	27 532	27 532					
Laenukohustised kokku	28 955 417	14 991 129	13 964 288				

Lisa 12 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2017	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	17 088 612	17 088 612	0	
Võlad töövõtjatele	29 770	29 770	0	
Maksuvõlad	37 361	37 361	0	
Muud võlad	1 203 558	1 203 558	0	
Intressivõlad	1 036 871	1 036 871	0	
Muud viitvõlad	166 687	166 687		
Saadud ettemaksed	1 278 238	1 278 238	0	
Tulevaste perioodide tulud	273 000	273 000	0	
Muud saadud ettemaksed	1 005 238	1 005 238	0	
Muud võlad	4 386 479	71 848	4 314 631	
Võlad seotud isikutele	2 743 282	320	2 742 962	19
Kokku võlad ja ettemaksed	26 767 300	19 709 707	7 057 593	

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	89 854	89 854	0	
Maksuvõlad	337 129	337 129	0	
Muud võlad	740 995	740 995	0	
Intressivõlad	740 995	740 995	0	
Võlad seotud isikutele	9 885 482	212 890	9 672 592	19
Muud võlad	6 886 000	6 886 000	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	17 939 460	8 266 868	9 672 592	

Lisa 13 Müügitulu

(eurodes)

	2017	2016
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	200 742 941	1 913 017
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	18 362 025	2 869 920
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	219 104 966	4 782 937
Kokku müügitulu	219 104 966	4 782 937
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Other income	611 649	16 167
Business and management consult.	2 359 732	4 524 920
Rental fee	625 288	241 850
Kaubandus	215 508 297	0
Kokku müügitulu	219 104 966	4 782 937

Lisa 14 Muud äritulud

(eurodes)

	2017	2016	Lisa nr
Kasum kinnisvarainvesteeringute müügist	250 000	0	8
Kasum materiaalse põhivarade müügist	14 015	3 984	9
Kasum kinnisvarainvesteeringute õiglase väärtuse muutusest	3 159 173	0	8
Rendi- ja üüritulu	12 377	0	
Muud	848 303	20 000	
Kokku muud äritulud	4 283 868	23 984	

Lisa 15 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2017	2016
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	211 410 726	141 705
Müügi eesmärgil ostetud teenused	377 564	6 131
Transpordikulud	595 739	85
Logistikakulud	726 548	0
Muud	45 103	0
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	213 155 680	147 921

Lisa 16 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2017	2016
Üür ja rent	35 307	550
Energia	41 793	21 420
Elektrienergia	0	254
Kütus	41 793	21 166
Mitmesugused bürookulud	30 657	12 905
Lähetuskulud	129 571	68 460
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	25 000	0
Kindlustused	12 028	14 999
Lepingutasud	120 223	28 795
Reklaam	134 939	700
Konsultatsioonikulud	399 376	724 306
Juriidilised kulud	41 512	0
Muud	137 157	6 538
Kokku mitmesugused tegevuskulud	1 107 563	878 673

Lisa 17 Tööjõukulud

(eurodes)

	2017	2016
Palgakulu	237 322	7 000
Sotsiaalmaksud	70 786	2 310
Kokku tööjõukulud	308 108	9 310
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	6	1
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	4	0
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	2	1

Lisa 18 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2017	2016
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	2 663	-58 577
Kahjum aktsiatelt ja osadelt	-138 009	0
Muud finantstulud	43 124	917
Laenudega seotud tasud	-103 573	-7 714
Kokku muud finantstulud ja -kulud	-195 795	-65 374

Lisa 19 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2017		31.12.2016	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Tütarettevõtjad			0	0
Sidusettevõtjad	36 913 682	0	51 679 737	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 078 833	2 124 671	0	9 309 342
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	608 169	0	576 353

2017	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Sidusettevõtjad							
Sidusettevõtjad	3 376 750	2 750 492	0	0	2-12%	EUR	2018
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad							
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	3 440 224	1 890 191	4 337 967	6 565 983	0-6%	EUR	2018-2020

2016	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Tütarettevõtjad							
Tütarettevõtjad	46 750	0	0	0	6%	EUR	2017
Sidusettevõtjad							
Sidusettevõtjad	3 002 850	0	348 700	118 000	2-12%	EUR	2017-2018
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad							
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	427 099	489 210	18 828 893	14 066 824	0-6%	EUR	2017-2020

Ostud ja müügid

	2017		2016	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Sidusettevõtjad	0	10 006	75 016	225 522
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	139 585	24 302	36 874	40 679
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	0	0	375 000

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2017	2016
Arvestatud tasu	61 685	9 310

Lisa 20 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Varad		
Käibevarad		
Raha	2 845	317
Finantsinvesteeringud	0	87 121
Nõuded ja ettemaksed	11 492 913	12 151 474
Varud	1 647 496	2 732 483
Kokku käibevarad	13 143 254	14 971 395
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	16 044 618	15 040 868
Finantsinvesteeringud	0	401 250
Kinnisvarainvesteeringud	1 567 019	1 547 219
Materiaalsed põhivarad	3 345 101	21 610
Kokku põhivarad	20 956 738	17 010 947
Kokku varad	34 099 992	31 982 342
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	6 263 382	1 850 000
Võlad ja ettemaksed	8 678 854	7 231 019
Kokku lühiajalised kohustised	14 942 236	9 081 019
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	0	3 900 000
Võlad ja ettemaksed	4 314 630	4 279 576
Kokku pikaajalised kohustised	4 314 630	8 179 576
Kokku kohustised	19 256 866	17 260 595
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	100 000	100 000
Ülekurss	14 993 424	14 993 424
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-371 677	208 965
Aruandeaasta kasum (kahjum)	121 379	-580 642
Kokku omakapital	14 843 126	14 721 747
Kokku kohustised ja omakapital	34 099 992	31 982 342

Lisa 21 Konsolideerimata kasumiaruanne (eurodes)

	2017	2016
Müügitulu	1 920 914	18 417
Muud äritulud	840 000	0
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 886 249	-147 921
Mitmesugused tegevuskulud	-513 234	-69 808
Tööjõukulud	0	-9 310
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-6 649	-7 194
Kokku ärikasum (-kahjum)	354 782	-215 816
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	-64 530	0
Intressitulud	376 449	529 850
Intressikulud	-749 610	-700 359
Muud finantstulud ja -kulud	204 288	-194 317
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	121 379	-580 642
Aruandeaasta kasum (kahjum)	121 379	-580 642

Lisa 22 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2017	2016
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	354 782	-215 816
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	6 649	7 194
Kokku korrigeerimised	6 649	7 194
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-1 654 712	1 143 212
Varude muutus	1 084 987	-78 064
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	2 181 073	3 110 660
Kokku rahavood äritegevusest	1 972 779	3 967 186
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-3 330 140	0
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	-19 800	0
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-602 500	0
Laekunud tütarettevõtjate müügist	0	1 250
Tasutud sidusettevõtjate soetamisel	0	-175 000
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	1 785 050	0
Antud laenud	-5 595 019	-3 402 529
Antud laenude tagasimaksed	6 263 823	1 353 740
Laekunud intressid	448 367	360 363
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-1 050 219	-1 862 176
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	9 148 055	20 635 122
Saadud laenude tagasimaksed	-9 322 197	-22 242 023
Makstud intressid	-770 890	-522 939
Muud laekumised finantseerimistegevusest	25 000	15 000
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-920 032	-2 114 840
Kokku rahavood	2 528	-9 830
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	317	10 147
Raha ja raha ekvivalentide muutus	2 528	-9 830
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	2 845	317

Lisa 23 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2015	100 000	14 993 424	2 457 544	17 550 968
Vigade parandamise mõju			-2 418 621	-2 418 621
Korrigeeritud saldo 31.12.2015	100 000	14 993 424	38 923	15 132 347
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-580 642	-580 642
Muud muutused omakapitalis	0	0	170 042	170 042
31.12.2016	100 000	14 993 424	-371 677	14 721 747
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	0	-15 000 868	-15 000 868
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0	23 047 516	23 047 516
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2016	100 000	14 993 424	7 674 971	22 768 395
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	121 379	121 379
31.12.2017	100 000	14 993 424	-250 298	14 843 126
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	0	-16 003 368	-16 003 368
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0	28 737 456	28 737 456
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2017	100 000	14 993 424	12 483 790	27 577 214

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 13.06.2018

Kasperwiki Laevaomanikud OÜ (registrikood: 11950302) 01.01.2017 - 31.12.2017 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
HEITI HÄÄL	Juhatuse liige	22.06.2018

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 31.12.2017 ning konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet ja konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisa, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistel osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31.12.2017 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) (eetikakoodeks (EE)), ja oleme täitnud oma muud eetikalaased kohustused vastavalt eetikakoodeksi (EE) nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusel.

Muu informatsioon

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

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

Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda.

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 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 auditiprotseduuri 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, väärsitiste 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 märkimisväärselt 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 arvamus. 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 auditiarvamusel.

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

Auditiorettevõtja tegevusloa number 144

Tallinn

25.06.2018

Audiitorite digitaalallkirjad

Kasperwiki Laevaomanikud OÜ (registrikood: 11950302) 01.01.2017 - 31.12.2017 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
REIN RANDMETS	Vandeaudiitor	25.06.2018

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2017
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	7 772 706
Aruandeaasta kasum (kahjum)	4 761 405
Kokku	12 534 111
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	12 534 111
Kokku	12 534 111

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Mootorikütuse hulgimüük	46712	1868926	97.29%	Jah
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	26230	1.37%	Ei
Sõitjatevedu merel ja rannavetes	50101	17906	0.93%	Ei

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