

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2015

aruandeaasta lõpp: 31.12.2015

ärinimi: Kasperwiki Laevaomanikud OÜ

registrikood: 11950302

tänavatänu nimi, Neeme tee 60

maja ja korteri number:

küla: Kõsmu küla

vald: Vihula vald

maakond: Lääne-Viru maakond

postisihthumber: 45601

telefon: +372 6154081

e-posti aadress: heiti@alexela.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Konsolideeritud bilanss	4
Konsolideeritud kasumiaruanne	5
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	6
Konsolideeritud koondkasumiaruanne	7
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	14
Lisa 3 Varud	15
Lisa 4 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	15
Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	15
Lisa 6 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	16
Lisa 7 Pikaajalised finantsinvesteeringud	17
Lisa 8 Materiaalne põhivara	18
Lisa 9 Laenukohustused	19
Lisa 10 Võlad ja ettemaksed	20
Lisa 11 Müügitulu	20
Lisa 12 Kaubad, toore, materjal ja teenused	21
Lisa 13 Mitmesugused tegevuskulud	21
Lisa 14 Tööjõukulud	21
Lisa 15 Muud finantstulud ja -kulud	21
Lisa 16 Seotud osapooled	22
Lisa 17 Konsolideerimata bilanss	24
Lisa 18 Konsolideerimata kasumiaruanne	25
Lisa 19 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	26
Lisa 20 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	27
Aruande allkirjad	28
Vandeauditiitori aruanne	29

Tegevusaruanne

Ettevõtte asutati 2010 aasta suvel eesmärgiks Käsmu väikelaevade sadama rajamine ja haldamine.

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 2016 jooksul realiseerida.

2015 aasta oluliseks sündmuseks oli ettevõtte ühinemine, mille tulemusena ettevõtte soetas osaluse Belgia ettevõttes. Muude olulisemate sündmustena võib märkida ettevõtte kohustuste restruktureerimise alustamist

2016 jätkab ettevõtte tegevust väikelaevadega teenuste osutamisega. Samuti on plaanis jätkata kohustuste vähendamise ja restruktureerimise tegevusega

Juhatuse liikmetele maksti tasu 3 500 eurot.

Peamised finantssuhtarvud:

	2015	2014	2013	2012
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja:	0,35	0,22	41,2	1,64
Likviidsuskordaja:	0,26	0,13	14,4	1,12
Varade tootlus (ROA):	0,05	0,05	0,12	0,40
Omakapitali tootlus (ROE):	0,10	0,13	0,12	0,95

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	86 887	85 191	
Finantsinvesteeringud	87 121	0	
Nõuded ja ettemaksed	7 777 934	3 086 223	2
Varud	2 654 419	2 296 522	3
Kokku käibevara	10 606 361	5 467 936	
Põhivara			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	11 854 059	119 157	4
Finantsinvesteeringud	0	9 357 196	7
Nõuded ja ettemaksed	42 885 753	40 553 220	2
Materiaalne põhivara	1 410 842	1 405 216	8
Kokku põhivara	56 150 654	51 434 789	
Kokku varad	66 757 015	56 902 725	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	17 706 745	441 575	9
Võlad ja ettemaksed	12 722 356	24 421 021	10
Kokku lühiajalised kohustused	30 429 101	24 862 596	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	7 026 847	8 068 646	9
Kokku pikaajalised kohustused	7 026 847	8 068 646	
Kokku kohustused	37 455 948	32 931 242	
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)	4 209 071	-770 596	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 002 856	3 137 012	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	22 305 351	17 459 840	
Vähemusosalus	6 995 716	6 511 643	
Kokku omakapital	29 301 067	23 971 483	
Kokku kohustused ja omakapital	66 757 015	56 902 725	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Müügitulu	1 428 018	1 763 524	11
Muud äritulud	0	2 762	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-293 592	-1 733 345	12
Mitmesugused tegevuskulud	-123 697	-263 813	13
Tööjõukulud	-4 655	0	14
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-45 494	-545	8
Muud ärikulud	-4 807	-1 756	
Kokku ärikasum (-kahjum)	955 773	-233 173	
Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt	2 361 296	3 343 055	5,6
Intressikulud	-2 390 259	-19 385	
Muud finantstulud ja -kulud	2 560 120	46 515	15
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	3 486 930	3 137 012	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 486 930	3 137 012	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	3 002 856	3 137 012	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	484 074	0	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	955 773	-233 173	8
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	45 494	545	
Kasum (kahjum) põhivara müügist	0	-10 365	
Kokku korrigeerimised	45 494	-9 820	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-147 008	-1 475 081	
Varude muutus	-357 896	-230 711	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-4 109 011	-156 568	
Kokku rahavood äritegevusest	-3 612 648	-2 105 353	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-51 121	0	8
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	0	-19 551	
Laekunud kinnisvarainvesteeringute müügist	0	435 000	
Netorahavoog tütarettevõtjate ja äritegevuste soetamisel	0	59 010	
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	0	-50 100	
Tasutud sidusettevõtjate soetamisel	0	-2 600	
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-131 410	0	
Antud laenud	-3 193 850	-1 580 000	
Antud laenude tagasimaksed	1 136 473	482 018	
Laekunud intressid	92 919	109	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-2 146 989	-676 114	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	15 950 000	3 967 177	
Saadud laenude tagasimaksed	-8 295 000	-1 132 177	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-41 629	0	
Makstud intressid	-1 883 270	-214	
Muud laekumised finantseerimistegevusest	31 232	19 350	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	5 761 333	2 854 136	
Kokku rahavood	1 696	72 669	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	85 191	12 522	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	1 696	72 669	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	86 887	85 191	

Konsolideeritud koondkasumiaruanne

(eurodes)

	2015	2014
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 486 930	3 137 012
Muu koondkasum (-kahjum):		
Muud koondkasumid (-kahjumid)	1 842 658	-4 758 714
Kokku muu koondkasum (-kahjum)	1 842 658	-4 758 714
Kokku aruandeaasta koondkasum (-kahjum)	5 329 588	-1 621 702
sh emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa koondkasumist (-kahjumist)	4 845 512	-1 621 702
sh vähemusosaluse osa koondkasumist (-kahjumist)	484 074	0

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			Vähemusosalus	
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurs	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2013	92 556		3 988 118		4 080 674
Aruandeaasta kasum (kahjum)			3 137 012		3 137 012
Emiteeritud osakapital	7 444	14 993 424			15 000 868
Muud muutused omakapitalis			-4 758 714	6 511 643	1 752 929
31.12.2014	100 000	14 993 424	2 366 416	6 511 643	23 971 483
Aruandeaasta kasum (kahjum)			3 002 856	484 074	3 486 930
Muud muutused omakapitalis			1 842 655	-1	1 842 654
31.12.2015	100 000	14 993 424	7 211 927	6 995 716	29 301 067

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Kasperwiki Laevaomanikud OÜ OÜ 2015. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

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

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

2015. a konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad Kasperwiki Laevaomanikud OÜ OÜ (emaettevõtte) ning tema tütarettevõtte Alexela Varahalduse AS finantsnäitajad.

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideerimise põhimõtted

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

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 sidusettevõtte, ühisettevõtte või muu finantsinvesteeringuna. Allesjääva investeeringu osa bilansilist väärtust müügikuupäeval loetakse tema uueks soetusmaksumuseks.

Äriühendused ühise kontrolli all olevate ettevõtete vahel

Ühise kontrolli all olevate ettevõtete vahel toimunud äriühendusi kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil, mille kohaselt kajastatakse omandatud osalust teises ettevõttes omandatud netovara bilansilises väärtuses (st. nagu omandatud varad ja kohustused olid kajastatud omandatud ettevõtte bilansis) ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara bilansilise väärtuse vahe kajastatakse omandava ettevõtte omakapitali vähenemise või 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 laenuid 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 laekuv summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, 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 õiglases väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

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 õiglases väärtuses.

Kauplemiseesmärgil soetatud finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes. Muude õiglases väärtuses 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 nõuetena) 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 laenu, 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 hoitavad 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 väärtuses 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 ekvivalendi mõistele. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutat peale arvestusvaluuta; emattevõtte 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 -kohustused (rahas tasutavad nõuded ja laenu), 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 laenu 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 tavapärase äritegevuses kasutatavast hinnangulisest müügihinnast maha hinnangulised kulutused, mis on vajalikud toote müügilõpust 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 õiglasel 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.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

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 remondikuludid 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.

Põhivara 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 müügilõivud) 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 seondud 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 mõeldakse 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 kulaks.

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.

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil. Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglasest väärtusest (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit. Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtusest, 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 kaasnevad 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 tulumaksuvärske 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 tulumaksuvärske esitatakse bilansis vaid juhul, kui prognoositavas tulevikus on tõenäoline edasilükkunud tulumaksuvärske 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)

	31.12.2015	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	140 167	140 167	0	
Ostjatelt laekumata arved	140 167	140 167	0	
Nõuded seotud osapoolte vastu	47 636 763	5 094 460	42 542 303	16
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 585	1 585	0	
Muud nõuded	2 611 722	2 541 722	70 000	
Laenunõuded	2 588 410	2 518 410	70 000	
Intressinõuded	23 312	23 312		
Ettemaksed	225 450	0	225 450	
Tulevaste perioodide kulud	179 800	0	179 800	
Muud makstud ettemaksed	45 650	0	45 650	
Muud nõuded	48 000	0	48 000	
Kokku nõuded ja ettemaksed	50 663 687	7 777 934	42 885 753	

	31.12.2014	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	61 037	61 037		
Ostjatelt laekumata arved	61 037	61 037		
Nõuded seotud osapoolte vastu	41 556 886	1 162 666	40 394 220	16
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	39 000	39 000		
Muud nõuded	1 379 002	1 379 002		
Laenunõuded	1 356 000	1 356 000		
Intressinõuded	23 002	23 002		
Ettemaksed	111 000	0	111 000	
Muud makstud ettemaksed	111 000	0	111 000	
Muud nõuded	492 518	444 518	48 000	
Kokku nõuded ja ettemaksed	43 639 443	3 086 223	40 553 220	

Lisa 3 Varud

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Lõpetamata toodang	1 169 891	2 144 522
Valmistoodang	1 304 427	0
Müügiks ostetud kaubad	180 101	12 000
Ettemaksed varude eest	0	140 000
Kokku varud	2 654 419	2 296 522

Lisa 4 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014	Lisa nr
Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	29 492	60 451	5
Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	11 824 567	58 706	6
Kokku investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	11 854 059	119 157	

Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2014	31.12.2015
12318405	Matchit OÜ	Eesti	jaemüük posti teel	50.10	95
12935931	Alexela Tanklad OÜ	Eesti	tanklate pidamine	0	77
12817083	Raudteeasjanduse OÜ	Eesti	investeeringud	0	100

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon				
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2014	Omandamine	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	31.12.2015
Matchit OÜ	60 451		-41 219	19 232
Alexela Tanklad OÜ	0	7 760	0	7 760
Raudteeasjanduse OÜ	0	2 500	0	2 500
Kokku	60 451	10 260	-41 219	29 492

Omandatud osalused			
Tütarettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
Alexela Tanklad OÜ	77	27.10.2015	7 760
Raudteeasjanduse OÜ	100	17.03.2015	2 500

Seoses asjaoluga, et tütarettevõtted Alexela Tanklad OÜ ja Raudteeasjanduse OÜ pole tegevust alustanud on and kajastatud

soetushinna meetodil. Matchit OÜ d ei konsolideerita, kuna tema näitajad moodustavad alla 1% emaettevõtte näitajatest.

Lisa 6 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2014	31.12.2015
12483819	Seaside Development OÜ	Eesti	Kinnisvara	40	40
12734693	Kumara OÜ	Eesti	Kinnisvara	50	50
2639236-4	Kumar OY	Soome	Kinnisvara	50	50
2696139-5	Hamina LNG OY	Soome	Energeetika	0	50
12890677	Alexela Bunkering OÜ	Eesti	kaubandus	49	49
12615391	Novaatori Maja OÜ	Eesti	Kinnisvara	50	50
12379559	Naabrienergia OÜ	Eesti	Energeetika	50	50
12332902	Alexela Group OÜ	Eesti	Valdusettevõtte	49	49

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon					
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2014	Omandamine	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	Muud muutused	31.12.2015
Seaside Development OÜ	56 106	0	2 402 515	0	2 458 621
Kumara OÜ	1 250	0	0	0	1 250
Kumare OY	1 350	0	0	0	1 350
Hamina LNG OY	0	1 250	0	0	1 250
Alexela Bunkering OÜ	0	4 900	0	0	4 900
Novaatori Maja OÜ	0	0	0	5 000	5 000
Naabrienergia OÜ	0	0	0	1 250	1 250
Alexela Group OÜ	0	0	0	9 350 946	9 350 946
Kokku	58 706	6 150	2 402 515	9 357 196	11 824 567

Omandatud osalused			
Sidusettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
Hamina LNG OY	50	02.06.2015	1 250
Alexela Bunkering OÜ	49	06.08.2015	4 900

Alexela Group OÜ oli 2014 aasta aruandes kajastatud pikaajalise finantsinvesteeringuna (lisa 7). Ülejäänud sidusettevõtted peale Seaside Development OÜ on kajastatud soetushinnas, kuna majandustegevust nendes pole alustatud.

Lisa 7 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

	Kokku	
	Aksiad ja osad	
31.12.2013	464 000	464 000
Soetamine	9 357 196	9 357 196
Muud	-464 000	-464 000
31.12.2014	9 357 196	9 357 196
Kajastatud õiglates väärtuses	9 357 196	9 357 196
	Kokku	
	Aksiad ja osad	
31.12.2014	9 357 196	9 357 196
Muud	-9 357 196	-9 357 196
31.12.2015	0	0

Muudes muutustes on kajastatud ettevõtete kajastamine sidusettevõtetena (lisa 6).

Lisa 8 Materiaalne põhivara

(eurodes)

					Kokku
	Transpordi- vahendid	Masinad ja seadmed	Lõpetamata projektid	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2013					
Soetusmaksumus	2 725	2 725			2 725
Akumuleeritud kulum	-1 090	-1 090			-1 090
Jääkmaksumus	1 635	1 635			1 635
Lisandumised äriühenduste kaudu	119 793	119 793	1 284 333	1 284 333	1 404 126
Amortisatsioonikulu	-545	-545	0		-545
31.12.2014					
Soetusmaksumus	250 150	250 150	1 284 333	1 284 333	1 534 483
Akumuleeritud kulum	-129 267	-129 267	0	0	-129 267
Jääkmaksumus	120 883	120 883	1 284 333	1 284 333	1 405 216
Ostud ja parendused	51 121	51 121	0		51 121
Muud ostud ja parendused	51 121	51 121	0		51 121
Amortisatsioonikulu	-45 494	-45 494	0		-45 494
Muud muutused			-1	-1	-1
31.12.2015					
Soetusmaksumus	301 271	301 271	1 284 332	1 284 332	1 585 603
Akumuleeritud kulum	-174 761	-174 761	0	0	-174 761
Jääkmaksumus	126 510	126 510	1 284 332	1 284 332	1 410 842

Lisa 9 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Pangalaenud	8 250 000	8 250 000	0		EUR6+ 2-7,75%	EUR	2016
Laenud eraõiguslikelt isikutelt	16 415 000	9 415 000	7 000 000		4-9%	EUR	2016-2018
Pikaajalised laenud kokku	24 665 000	17 665 000	7 000 000				
Kapitalirendikohustused kokku	68 592	41 745	26 847				
Laenukohustused kokku	24 733 592	17 706 745	7 026 847				
	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Laenud ettevõtetele	400 000	400 000			6%	EUR	2015
Lühiajalised laenud kokku	400 000	400 000					
Pikaajalised laenud							
Pangalaenud	8 000 000		8 000 000		EUR6+7,75%	EUR	2016
Pikaajalised laenud kokku	8 000 000		8 000 000				
Kapitalirendikohustused kokku	110 221	41 575	68 646				
Laenukohustused kokku	8 510 221	441 575	8 068 646				

Pangalaenu tagatiseks on panga kasuks seatud pant Alexela Logistics AS (registrikood 11279011) aktsiatele (Lepingu sõlmimise hetkel 5%-le kogu aktsiate arvust), Alexela Group OÜ (registrikood 12332902) käendus käenduslepingu, Heiti Hääl, Marti Hääl, Aarto Eipre, Ain Kuusik ja Juhan-Lauri Parmas käendus käenduslepingute alusel.

Lisa 10 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	60 975	60 975	
Võlad töövõtjatele	1 400	1 400	
Maksuvõlad	2 355	2 355	
Muud võlad	489 553	489 553	
Intressivõlad	489 553	489 553	
Võlad seotud isikutelt	4 268 073	4 268 073	16
Muud võlad	7 900 000	7 900 000	
Kokku võlad ja ettemaksed	12 722 356	12 722 356	

	31.12.2014	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	10 070 576	10 070 576	
Muud võlad	218 039	218 039	
Intressivõlad	218 039	218 039	
Võlad seotud isikutelt	4 922 406	4 922 406	16
Muud võlad	9 210 000	9 210 000	
Kokku võlad ja ettemaksed	24 421 021	24 421 021	

Lisa 11 Müügitulu

(eurodes)

	2015	2014
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	50 806	1 602 444
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	1 377 212	160 000
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	1 428 018	1 762 444
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	0	1 080
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	0	1 080
Kokku müügitulu	1 428 018	1 763 524
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Müük merepaadid ja nende tarvikud	0	1 400 000
Muud tulud	6 499	1 080
Komisjoni tasud	1 377 212	106 520
Renditeenus	44 307	255 924
Kokku müügitulu	1 428 018	1 763 524

Lisa 12 Kaubad, toore, materjal ja teenused (eurodes)

	2015	2014
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	0	1 372 951
Müügi eesmärgil ostetud teenused	293 592	220 449
Transpordikulud	0	19 103
Üür ja rent	0	120 000
Muud	0	842
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	293 592	1 733 345

Lisa 13 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2015	2014
Üür ja rent	5 137	9 788
Mitmesugused bürookulud	14 853	10 232
Lähetuskulud	15 357	123 428
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	20 000	0
Kindlustused	9 297	9 043
Juriidilised kulud	27 682	32 803
Reklaam	5 400	51 667
Muud	25 971	26 852
Kokku mitmesugused tegevuskulud	123 697	263 813

Lisa 14 Tööjõukulud (eurodes)

	2015	2014
Palgakulu	3 500	0
Sotsiaalmaksud	1 155	0
Kokku tööjõukulud	4 655	0
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	1	0

Lisa 15 Muud finantstulud ja -kulud (eurodes)

	2015	2014
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-35 645	-14
Intressitulud	2 656 852	27 179
Muud finantstulud	31 962	19 350
Laenudega seotud tasud	-93 049	0
Kokku muud finantstulud ja -kulud	2 560 120	46 515

Lisa 16 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2015		31.12.2014	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Tütarettevõtjad	152 699		100 463	0
Sidusettevõtjad	45 843 067	0	1 353 704	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	1 446 524	40 505 134	4 922 406
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad			0	3 957 571
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	595 137	2 821 550	0	0

--

2014	Ostud	Müügid	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Tütarettevõtjad	0	0	98 500	3 500	0	0
Sidusettevõtjad	0	0	1 197 500	0	0	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	147 740	110 650	438 599	324 181	878 292	878 292
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	0	0	0	0	415 000
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	1 327	0	0	0	0

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2015	2014
Arvestatud tasu	3 500	0

Lisa 17 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Varad		
Käibevara		
Raha	10 147	26 181
Finantsinvesteeringud	87 121	0
Nõuded ja ettemaksed	11 030 723	1 912 836
Varud	2 654 419	2 296 522
Kokku käibevara	13 782 410	4 235 539
Põhivara		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	17 481 321	15 120 025
Nõuded ja ettemaksed	0	291 500
Materiaalne põhivara	28 804	1 090
Kokku põhivara	17 510 125	15 412 615
Kokku varad	31 292 535	19 648 154
Kohustused ja omakapital		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Laenukohustused	1 900 000	1 635 000
Võlad ja ettemaksed	6 841 567	3 940 721
Kokku lühiajalised kohustused	8 741 567	5 575 721
Pikaajalised kohustused		
Laenukohustused	5 000 000	0
Kokku pikaajalised kohustused	5 000 000	0
Kokku kohustused	13 741 567	5 575 721
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	100 000	100 000
Ülekurss	14 993 424	14 993 424
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	821 667	-770 597
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 635 877	-250 394
Kokku omakapital	17 550 968	14 072 433
Kokku kohustused ja omakapital	31 292 535	19 648 154

Lisa 18 Konsolideerimata kasumiaruanne (eurodes)

	2015	2014
Müügitulu	6 499	1 763 524
Muud äritulud	0	2 762
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-293 592	-1 733 345
Mitmesugused tegevuskulud	-64 401	-263 813
Tööjõukulud	-4 655	0
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-5 532	-545
Muud ärikulud	-4 807	-1 756
Kokku ärikasum (-kahjum)	-366 488	-233 173
Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt	2 361 296	-44 351
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	0	19 350
Intressikulud	-573 834	-19 385
Muud finantstulud ja -kulud	214 903	27 165
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	1 635 877	-250 394
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 635 877	-250 394

Lisa 19 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2015	2014
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-366 488	-233 173
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	5 532	545
Kasum (kahjum) põhivara müügist	0	-10 365
Kokku korrigeerimised	5 532	-9 820
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-80 409	-1 475 081
Varude muutus	-357 897	-230 711
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	4 002 709	-156 568
Kokku rahavood äritegevusest	3 203 447	-2 105 353
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-33 246	0
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	0	-19 551
Laekunud kinnisvarainvesteeringute müügist	0	435 000
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	0	-50 100
Tasutud sidusettevõtjate soetamisel	0	-2 600
Antud laenud	-7 228 840	-1 580 000
Antud laenude tagasimaksed	416 473	482 018
Laekunud intressid	5 598	109
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-6 840 015	-735 124
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	13 093 000	3 967 177
Saadud laenude tagasimaksed	-9 028 000	-1 132 177
Makstud intressid	-475 698	-214
Muud laekumised finantseerimistegevusest	31 232	19 350
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	3 620 534	2 854 136
Kokku rahavood	-16 034	13 659
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	26 181	12 522
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-16 034	13 659
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	10 147	26 181

Lisa 20 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurs	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2013	92 556		3 988 118	4 080 674
Aruandeaasta kasum (kahjum)			-250 394	-250 394
Emiteeritud osakapital	7 444	14 993 424		15 000 868
Muud muutused omakapitalis			-4 758 715	-4 758 715
31.12.2014	100 000	14 993 424	-1 020 991	14 072 433
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus			-15 000 868	-15 000 868
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil			18 388 275	18 388 275
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2014	100 000	14 993 424	2 366 416	17 459 840
Aruandeaasta kasum (kahjum)			1 635 877	1 635 877
Muud muutused omakapitalis			1 842 658	1 842 658
31.12.2015	100 000	14 993 424	2 457 544	17 550 968
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus			-15 000 868	-15 000 868
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil			19 755 251	19 755 251
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2015	100 000	14 993 424	7 211 927	22 305 351

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 14.05.2016

Kasperwiki Laevaomanikud OÜ (registrikood: 11950302) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
HEITI HÄÄL	Juhatuse liige	08.06.2016

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Kasperwiki Laevaomanikud OÜ osanikele

Oleme auditeerinud Kasperwiki Laevaomanikud OÜ konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2015, kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisa- ja lisandusi. Auditeeritud raamatupidamise aastaaruanne, mis on toodud lehekülgedel 4 kuni 27, on kaasatud käesolevale aruandele.

Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

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

Vandeaudiitori kohustus

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

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

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

Arvamus

Meie arvates kajastab kaasatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistel osadel õiglaselt Kasperwiki Laevaomanikud OÜ finantsseisundit seisuga 31.12.2015 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Rein Randmets

Vandeaudiitori number 288

Ectus Finance OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 144

Tallinn

09.06.2016

Audiitorite digitaalallkirjad

Kasperwiki Laevaomanikud OÜ (registrikood: 11950302) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
REIN RANDMETS	Vandeaudiitor	09.06.2016

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2015
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	4 209 071
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 002 856
Kokku	7 211 927
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	7 211 927
Kokku	7 211 927

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Sõitjatevedu merel ja rannavetes	50101	6499	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Heiti Hääl	36305100240	Tallinn, Harju maakond, Eesti	100000 EUR
Reet Hääl	46402240219	Tallinn, Harju maakond, Eesti	100000 EUR

Sidevahendid

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