

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2014

aruandeaasta lõpp: 31.12.2014

ärinimi: Kasperwiki Laevaomanikud OÜ

registrikood: 11950302

tänava/talu nimi, Neeme tee 60

maja ja korteri number:

küla: Kasmu küla

vald: Vihula 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	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	14
Lisa 4 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	15
Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	15
Lisa 6 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	15
Lisa 7 Pikaajalised finantsinvesteeringud	16
Lisa 8 Kinnisvarainvesteeringud	17
Lisa 9 Materiaalne põhivara	18
Lisa 10 Laenukohustused	18
Lisa 11 Võlad ja ettemaksed	19
Lisa 12 Müügitulu	19
Lisa 13 Kaubad, toore, materjal ja teenused	20
Lisa 14 Mitmesugused tegevuskulud	20
Lisa 15 Tööjõukulud	20
Lisa 16 Seotud osapooled	20
Lisa 17 Konsolideerimata bilanss	22
Lisa 18 Konsolideerimata kasumiaruanne	23
Lisa 19 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	24
Lisa 20 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	25
Aruande allkirjad	26
Vandeauditiitori aruanne	27

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 on oodata ka teise väikelaeva valmimine ning see loodetakse 2015 jooksul realiseerida.

2014 aasta oluliseks sündmuseks oli ettevõtte jagunemine, kus peamiselt loobuti rahvusvahelistes vetes reisijateveo teenuste pakkumisest. Samuti suurendas ettevõtte osakapitali, mille käigus paigutas ainuosanik kapitali 73% osaluse Alexela Varahalduse AS'is. 2015 jätkab ettevõtte väikelaevade ehitamise, remondi ja rentimisteenuste osutamisega.

Juhatuse liikmele tasu ei makstud.

Peamised finantssuhtarvud:

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

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	85 191	12 522	
Nõuded ja ettemaksed	3 086 223	1 097 917	2
Varud	2 296 522	2 065 811	3
Kokku käibevara	5 467 936	3 176 250	
Põhivara			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	119 157	110 808	4
Finantsinvesteeringud	9 357 196	464 000	7
Nõuded ja ettemaksed	40 553 220	0	2
Kinnisvarainvesteeringud	0	405 083	8
Materiaalne põhivara	1 405 216	1 635	9
Kokku põhivara	51 434 789	981 526	
Kokku varad	56 902 725	4 157 776	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	441 575	0	10
Võlad ja ettemaksed	24 421 021	77 102	11
Kokku lühiajalised kohustused	24 862 596	77 102	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	8 068 646	0	10
Kokku pikaajalised kohustused	8 068 646	0	
Kokku kohustused	32 931 242	77 102	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	100 000	92 556	
Ülekurss	14 993 424	0	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-770 596	3 481 245	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 137 012	506 873	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	17 459 840	4 080 674	
Vähemusosalus	6 511 643	0	
Kokku omakapital	23 971 483	4 080 674	
Kokku kohustused ja omakapital	56 902 725	4 157 776	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Müügitulu	1 763 524	4 316 960	12
Muud äritulud	2 762	714 501	
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	0	222 862	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 733 345	-4 191 835	13
Mitmesugused tegevuskulud	-263 813	-151 358	14
Tööjõukulud	0	-222 862	15
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-545	-545	9
Muud ärikulud	-1 756	0	
Kokku ärikasum (-kahjum)	-233 173	687 723	
Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt	3 343 055	0	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	19 350	0	
Intressikulud	-19 385	-117	
Muud finantstulud ja -kulud	27 165	-180 733	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	3 137 012	506 873	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 137 012	506 873	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	3 137 012	0	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-233 173	687 723	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	545	545	9
Kasum (kahjum) põhivara müügist	-10 365	0	7
Kokku korrigeerimised	-9 820	545	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-1 475 081	4 332 300	
Varude muutus	-230 711	450 804	3
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-156 568	-4 753 931	
Laekunud intressid	109	5 649	
Makstud intressid	-214	-6 135	
Kokku rahavood äritegevusest	-2 105 458	716 955	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	-19 551	-25 083	8
Laekunud kinnisvarainvesteeringute müügist	435 000	0	8
Netorahavoog tütarettevõtjate ja äritegevuste soetamisel	59 010	0	
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-50 100	-235 100	5
Tasutud sidusettevõtjate soetamisel	-2 600	-48 000	6
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	0	-400 000	7
Antud laenud	-1 580 000	0	
Antud laenude tagasimaksed	482 018	0	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-676 223	-708 183	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	3 967 177	0	
Saadud laenude tagasimaksed	-1 132 177	0	
Muud laekumised finantseerimistegevusest	19 350	0	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	2 854 350	0	
Kokku rahavood	72 669	8 772	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	12 522	3 750	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	72 669	8 772	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	85 191	12 522	

Konsolideeritud koondkasumiaruanne

(eurodes)

	2014	2013
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 137 012	506 873
Muu koondkasum (-kahjum):		
Muud koondkasumid (-kahjumid)	-4 758 714	0
Kokku muu koondkasum (-kahjum)	-4 758 714	0
Kokku aruandeaasta koondkasum (-kahjum)	-1 621 702	506 873
sh emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa koondkasumist (-kahjumist)	-1 621 702	506 873

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			Vähemusosalus	
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2012	92 556		3 481 245		3 573 801
Aruandeaasta kasum (kahjum)			506 873		506 873
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

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Kasperwiki Laevaomanikud OÜ OÜ 2014. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimikonna poolt välja antud juhendid.

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

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

2014. 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 tegevust 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 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 laekuvus 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. 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 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 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 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 instrumentid, mille õiglane 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 lühiajalistesse 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 valuutad peale arvestusvaluuta; ematettevõtte 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 valuutakurside 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 tavapärasel äritegevuses kasutatavast hinnangulisest müügihinnast maha hinnangulised kulutused, mis on vajalikud toote müügi valmisolekusse 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-aastasel 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. Kuludesse 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 akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostenud 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

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Masinaid ja seadmed	5 aastat

Piiramata kasutuseaiga 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 müügi kulutused) või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele.

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

Immateriaalset vara (tarkvara) kajastatakse bilansis siis, kui vara on ettevõtte poolt kontrollitav, tema kasutamisest saadakse tulevikus majanduslikku kasu ning vara soetusmaksumus on usaldusväärselt mõõdetav. Omandatud immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Arvele võtmise järel kajastatakse immateriaalset vara selle soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud 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 firmaväärtus bilansis selle soetusmaksumuses immateriaalse varana.

Edasisel kajastamisel mõõdetakse firmaväärtust tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud võimalikud väärtuse langusest

tulenevad allahindlused ja amortisatsioon. Firmaväärtust amortiseeritakse üldjuhul 10 aasta jooksul ja firmaväärtuse väärtust kontrollitakse

kahtluse korral kaetava väärtuse testiga. Kui testi tulemusena firmaväärtuse jääkväärtus on suurem testi tulemusest, 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 rendimaksete

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 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 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 bilansiiliste 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)

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud 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	

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	3 747	3 747		
Ostjatelt laekumata arved	3 747	3 747		
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	26 817	26 817		
Muud nõuded	1 067 345	1 067 345		
Laenunõuded	1 058 191	1 058 191		
Intressinõuded	6 927	6 927		
Viitlaekumised	2 227	2 227		
Ettemaksed	8	8		
Muud makstud ettemaksed	8	8		
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 097 917	1 097 917		

Lisa 3 Varud

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Lõpetamata toodang	2 144 522	2 053 811
Müügiks ostetud kaubad	12 000	12 000
Ettemaksed varude eest	140 000	0
Kokku varud	2 296 522	2 065 811

Lisa 4 Investeeringud tütar- ja sidusettevõttesse (eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013	Lisa nr
Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	60 451	91 246	5
Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	58 706	19 562	6
Kokku investeeringud tütar- ja sidusettevõttesse	119 157	110 808	

Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2013	31.12.2014
12318405	Matchit OÜ	Eesti	Jaemüük posti teel	50.10	50.10

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon				
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2013	Omandamine	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	31.12.2014
Matchit	91 246	50 100	-80 895	60 451
Kokku	91 246	50 100	-80 895	60 451

Omandatud osalused			
Tütarettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
Alexela Varahalduse AS	74	18.12.2014	15 000 868

2014 aastal emiteeris Matchit OÜ uued osad. Vaatamata sellele et ettevõtte omab 0,1% üle poole tütarettevõttest, kuid ei kontrolli ja ei mõjuta igapäevaselt ettevõtte majandustegevust on juhatus otsustanud kajastada Matchit OÜ d kapitaliosaluse meetodil.

Ettevõtte omandas osaluse Alexela Varahalduse AS's läbi osade emissiooni. Omanik tõstis Kasperwiki Laevaomanikud OÜ osakapitali makstes Alexela Varahalduse AS aktsiates.

Lisa 6 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2013	31.12.2014
12483819	Seaside Development OÜ	Eesti	Kinnisvara	40	40
12734693	Kumara OÜ	Eesti	Kinnisvara	0	50
2639236-4	Kumare OY	Soome	Kinnisvara	0	50

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon				
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2013	Omandamine	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	31.12.2014
Seaside Development OÜ	19 562	0	36 544	56 106
Kumara OÜ	0	1 250	0	1 250
Kumare OY	0	1 350	0	1 350
Kokku	19 562	2 600	36 544	58 706

Omandatud osalused			
Sidusettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
Kumara OÜ	50	06.10.2014	1 250
Kumare OY	50	01.10.2014	1 350

Ettevõtted Kumara OÜ ja Kumare OY on Kasperwiki Laevaomanikud poolt asutatud 2014 aasta oktoobris.

Lisa 7 Pikaajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

		Kokku
	Aktsiad ja osad	
31.12.2012	64 000	64 000
Soetamine	400 000	400 000
31.12.2013	464 000	464 000
		Kokku
	Aktsiad 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 õiglases väärtuses	9 357 196	9 357 196

Lisa 8 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod		
	Ehitised	Kokku
31.12.2012		
Soetusmaksumus	380 000	380 000
Akumuleeritud kulum	0	
Jääkmaksumus	380 000	380 000
Ostud ja parendused	25 083	25 083
31.12.2013		
Soetusmaksumus	405 083	405 083
Akumuleeritud kulum	0	
Jääkmaksumus	405 083	405 083
Ostud ja parendused	19 551	19 551
Müügid	-424 634	-424 634
31.12.2014		
Soetusmaksumus	0	0
Akumuleeritud kulum	0	0
Jääkmaksumus	0	0

	2014	2013
Kinnisvarainvesteeringute müük müügihinnas	435 000	0

Lisa 9 Materiaalne põhivara

(eurodes)

					Kokku
	Transpordi- vahendid	Masinad ja seadmed	Lõpetamata projektid	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2012					
Soetusmaksumus	2 725	2 725			2 725
Akumuleeritud kulum	-545	-545			-545
Jääkmaksumus	2 180	2 180			2 180
Amortisatsioonikulu	-545	-545			-545
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

Lisa 10 Laenukohustused

(eurodes)

	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 11 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	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	
	31.12.2013	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	77 102	77 102	
Kokku võlad ja ettemaksed	77 102	77 102	

Lisa 12 Müügitulu

(eurodes)

	2014	2013
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	1 602 444	36 960
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	160 000	155 000
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	1 762 444	191 960
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Gibraltar	1 080	4 125 000
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	1 080	4 125 000
Kokku müügitulu	1 763 524	4 316 960
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Müük merepaadid ja nende tarvikud	1 400 000	4 125 000
Muud tulud	1 080	191 960
Komisjoni tasud	106 520	0
Renditeenus	255 924	0
Kokku müügitulu	1 763 524	4 316 960

Lisa 13 Kaubad, toore, materjal ja teenused (eurodes)

	2014	2013
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	1 372 951	3 962 859
Müügi eesmärgil ostetud teenused	220 449	221 543
Transpordikulud	19 103	7 131
Üür ja rent	120 000	0
Muud	842	302
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	1 733 345	4 191 835

Lisa 14 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2014	2013
Üür ja rent	9 788	3 731
Mitmesugused bürookulud	10 232	6 089
Lähetuskulud	123 428	89 959
Kindlustused	9 043	782
Juriidilised kulud	32 803	14 089
Reklaam	51 667	15 000
Muud	26 852	21 708
Kokku mitmesugused tegevuskulud	263 813	151 358

Lisa 15 Tööjõukulud (eurodes)

	2014	2013
Palgakulu	0	166 309
Sotsiaalmaksud	0	56 553
Kokku tööjõukulud	0	222 862
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	0	8

2014 aastal ettevõttes palgalisi töötajaid ei olnud.

Lisa 16 Seotud osapooled (eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2014		31.12.2013
	Nõuded	Kohustused	Nõuded
Tütarettevõtjad	100 463	0	
Sidusettevõtjad	1 353 704	0	140 013
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	40 505 134	4 922 406	544 377
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	3 957 571	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

2014 juhatuse liikmele tasu ei makstud.

Lisa 17 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Varad		
Käibevara		
Raha	26 181	12 522
Nõuded ja ettemaksed	1 912 836	1 097 917
Varud	2 296 522	2 065 811
Kokku käibevara	4 235 539	3 176 250
Põhivara		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	15 120 025	110 808
Finantsinvesteeringud	0	464 000
Nõuded ja ettemaksed	291 500	0
Kinnisvarainvesteeringud	0	405 083
Materiaalne põhivara	1 090	1 635
Kokku põhivara	15 412 615	981 526
Kokku varad	19 648 154	4 157 776
Kohustused ja omakapital		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Laenukohustused	1 635 000	0
Võlad ja ettemaksed	3 940 721	77 102
Kokku lühiajalised kohustused	5 575 721	77 102
Kokku kohustused	5 575 721	77 102
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	100 000	92 556
Ülekurss	14 993 424	0
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-770 597	3 481 245
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-250 394	506 873
Kokku omakapital	14 072 433	4 080 674
Kokku kohustused ja omakapital	19 648 154	4 157 776

Lisa 18 Konsolideerimata kasumiaruanne (eurodes)

	2014	2013
Müügitulu	1 763 524	4 316 960
Muud äritulud	2 762	714 501
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	0	222 862
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 733 345	-4 191 835
Mitmesugused tegevuskulud	-263 813	-151 358
Tööjõukulud	0	-222 862
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-545	-545
Muud ärikulud	-1 756	0
Kokku ärikasum (-kahjum)	-233 173	687 723
Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt	-44 351	0
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	19 350	0
Intressikulud	-19 385	-117
Muud finantstulud ja -kulud	27 165	-180 733
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-250 394	506 873
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-250 394	506 873

Lisa 19 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	2014	2013
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-233 173	687 723
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	545	545
Kasum (kahjum) põhivara müügist	-10 365	0
Kokku korrigeerimised	-9 820	545
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-1 475 081	4 332 300
Varude muutus	-230 711	450 804
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-156 568	-4 753 931
Laekunud intressid	109	5 649
Makstud intressid	-214	-6 135
Kokku rahavood äritegevusest	-2 105 458	716 955
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	-19 551	-25 083
Laekunud kinnisvarainvesteeringute müügist	435 000	0
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-50 100	-235 100
Tasutud sidusettevõtjate soetamisel	-2 600	-48 000
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	0	-400 000
Antud laenud	-1 580 000	0
Antud laenude tagasimaksed	482 018	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-735 233	-708 183
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	3 967 177	0
Saadud laenude tagasimaksed	-1 132 177	0
Muud laekumised finantseerimistegevusest	19 350	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	2 854 350	0
Kokku rahavood	13 659	8 772
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	12 522	3 750
Raha ja raha ekvivalentide muutus	13 659	8 772
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	26 181	12 522

Lisa 20 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2012	92 556		3 481 245	3 573 801
Aruandeaasta kasum (kahjum)			506 873	506 873
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

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 22.04.2015

Kasperwiki Laevaomanikud OÜ (registrikood: 11950302) 01.01.2014 - 31.12.2014 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
HEITI HÄÄL	Juhatuse liige	22.04.2015

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Kasperwiki Laevaomanikud OÜ osanikele

Oleme auditeerinud Kasperwiki Laevaomanikud OÜ konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2014, kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisaasid. Auditeeritud raamatupidamise aastaaruanne, mis on toodud lehekülgedel 4 kuni 25 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 omandamaks põhjendatud kindluse selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne on olulise väärkajastamiseta.

Audit hõlmab raamatupidamise aastaaruandes esitatud arvnahtajate ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali hankimiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Valitud protseduurid sõltuvad vandeaudiitori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi. Nende riskihinnangute tegemisel võtab vandeaudiitor arvesse sisekontrolli, mis on relevantne majandusüksuse raamatupidamise aastaaruande koostamisel ja õiglasel kajastamisel, kavandamaks antud tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamise eesmärgil majandusüksuse sisekontrolli tulemuslikkuse kohta. Audit hõlmab samuti juhtkonna poolt kasutatud 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 olulistes osades õiglaselt Kasperwiki Laevaomanikud OÜ finantsseisundit seisuga 31.12.2014 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

22.04.2015

Audiitorite digitaalallkirjad

Kasperwiki Laevaomanikud OÜ (registrikood: 11950302) 01.01.2014 - 31.12.2014 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
REIN RANDMETS	Vandeaudiitor	22.04.2015

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2014
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-770 596
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 137 012
Kokku	2 366 416
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	2 366 416
Kokku	2 366 416

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muude üld- ja eriotstarbeliste masinate ja seadmete hulgimüük	46699	1400000	79.39%	Jah
Sõitjatevedu merel ja rannavetes	50101	255924	14.51%	Ei
Ärinõustamine jm- juhtimisalane nõustamine	70221	106520	6.04%	Ei

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