

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2022

aruandeaasta lõpp: 31.12.2022

ärinimi: Kasperwiki Laevaomanikud OÜ

registrikood: 11950302

tänava/talu nimi, Ranna tee 17a

maja ja korteri number:

küla: Kasmu küla

vald: Haljala vald

maakond: Lääne-Viru maakond

postisihthumber: 45601

telefon: +372 5072866

e-posti aadress: heiti@alexela.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	7
Konsolideeritud bilanss	7
Konsolideeritud kasumiaruanne	9
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	10
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	12
Raamatupidamise aastaaruande lisad	13
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	13
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	18
Lisa 3 Varud	19
Lisa 4 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	20
Lisa 5 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	23
Lisa 6 Kinnisvarainvesteeringud	25
Lisa 7 Materiaalsed põhivarad	26
Lisa 8 Immateriaalsed põhivarad	28
Lisa 9 Kasutusrent	29
Lisa 10 Laenukohustised	30
Lisa 11 Võlad ja ettemaksed	31
Lisa 12 Sihtfinantseerimine	32
Lisa 13 Müügitulu	33
Lisa 14 Muud äritulud	33
Lisa 15 Kaubad, toore, materjal ja teenused	34
Lisa 16 Mitmesugused tegevuskulud	34
Lisa 17 Tööjõukulud	35
Lisa 18 Muud finantstulud ja -kulud	35
Lisa 19 Seotud osapooled	35
Lisa 20 Konsolideerimata bilanss	38
Lisa 21 Konsolideerimata kasumiaruanne	39
Lisa 22 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	40
Lisa 23 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	41
Aruande allkirjad	42
Vandeauditori aruanne	43

Kasperwiki Laevaomanikud OÜ

Tegevusaruanne

2010 aastal asutatud ettevõtte on vahepealse 12 aastaga jõudsalt laienenud väikelaevade ehitajast mitmekülgseks valdusettevõtteks. Laia haardega kapitalimahutuste hulka kuuluvad kinnisvara arendus ja rent, naftatoodetega kauplemine, kaasaegne energiakaubandus ja tootmine, hobiteenuste pakkumine, ning paljud väiksemad ettevõtmised.

Kasperwiki Laevaomanikele pakub igapäevaseid väljakutseid osalemine kahes meie enamusosalusega ettevõtte juhtimises - AVH Grupp AS tegevuse koordineerimine ja Hundipea OÜ Paljasaare sadama-ala arendusprojekti juhtimine. Mõlemas ettevõttes on Kasperwiki kapitalipaigutus eelisesindatud nõukogu tasemel ning ettevõtte juhataja on ka sealsete nõukogude esimees.

Energia



AVH Grupp AS (endise nimega Alexela Varahalduse AS) on 3 peamist tegevussuunda - energeetika, metalltoodete valmistamine ja põlevkivikeemia edendamine.

AVH Grupp AS poolt võiks 2022 aasta märgilisemate saavutustena tuua esile kaks LNG'ga seotud projekti: oktoobris '22 valminud LNG terminal Soomes Haminas ja palju avalikkuses kõneainet pakkunud LNG ujuvterminali haalamiskai rajamine Paldiskisse Pakrineemele koostöös Infortariga. Maailmarekordilise kiirusega erakapitali poolt rajatud haalamiskai kaasust julgeme tuua välja ka kui Riigi koostöötahte ebaõnnestumise näidet. Positiivsena võib aga märkida, et loodi LNG tankerite vastuvõtu võimekus, mis katab piirkonna gaasituruvajaduse ja lisab ühe olulise komponendi riikliku energiajulgeoleku mudelisse.



AVH jätkab ka biometaanitootmist, päikeseparkide arendamist, fookuses on energiasalve projekt ja veel palju muud.

Samuti jätkus AVH suurima tütarharu, energiaettevõtte AS Alexela börsile mineku ettevalmistamine. Olulised muudatused organisatsiooni juhtimissüsteemis on tänaseks ka aset leidnud.

Kinnisvara

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

Hundipea OÜ kui ettevõtte fookus on nihkunud pelgalt ühe projekti tarvis ellu kutsutud ettevõttest nutika rohelinna planeerimise standardite väljatöötajaks, keskendudes ringmajandusliku linnaruumi mudeli loomisele. Paljassaare sadama-ala arendust kasutatakse omakorda loodava standardi piloot- ehk näidisalana. Lisaks planeeringute ja rakendus-uuringute tegemisele tegutseb Hundipea OÜ piirkonnas võrguettevõtjana. Viimane loob ülima paindlikkuse alal inimsõbraliku tulevase linnaruumi loomiseks, oma energia tootmisvõimsuste loomiseks ning kinnistute kõrgeid võrgutasusid vältiva otseliiniga varustamiseks.



Paljassaare sadama-ala arenduses osaleb Kasperwiki Laevaomanike OÜ läbi osaluste Seaside Development OÜ's (71,8% osalus) ning koos partner Notorious OÜ'ga kontrollitava Bolton Real Estate OÜ kaudu (27,3% osalus).

Kasperwiki Laevaomanikud AS jätkas elukondliku kinnisvara rentimisega läbi majutusteenuse pakkumise Käsmu külas, Ranna tee 17a „Väike Vinter“ puhkemajas, samuti rendikorterites Kentamanni ja Lüüsi tänaval.

Portfelli lisandusid mõned uued elamisüksused Jakobi tänaval.

Liikumine

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



Meie osalusega Suusakeskuste AS'is, mis ühendab kolme mäespordikeskust Eestis (Väike-Munamägi, Vimka ja Kuutsemägi) oli 2022 aasta vaatamata COVID piirangutele ja vaksineerimispassi jäikadele nõuetele majanduslikult edukas ja emotsionaalselt tegus ning hea aasta. V-Munamäel avati uus peahoone koos a la carte restoraniga, Kuutsemäele paigaldati teine tootlõstuk Eestis. Hooaeg keskustes kujunes keskmisest pikemaks, lõpetades harrastajate ja sportlaste suusarõõmud alles aprillis. 2022 aasta lõpus õnnestus keskused talispordiks avada rekordiliselt varakult ja läbi lumevaba hooaja pakkusime aktiivse elustiili nautijatele mäespordi suviseid väljundeid.

Lõpetuseks

Juhataja äriliste suhetele tuginevalt vahendas ettevõtte aruandeperioodil 153 819,61 mt naftaprodukte kogu väärtuses ligi 85 miljonit eurot ning tegeles aktiivselt sidusettevõtete finantseerimise korraldamisega.

2023 aastal peab juhatus oma peamiseks ülesandeks ettevõtte lühiajaliste finantskohustuste refinantseerimist ning omakapitali tootluse kasvatamist.

Juhatusel liikmele tasu aastal 2022 ei makstud.

Finantssuhtarvud:

	Konsolideeeritud	
Majandustegevus	2022	2021
Puhaskasum	7 420 991	33 699 793
Puhasrentaablus (%)	1,03%	6,95%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	0,85	0,70
ROA (%)	1,59%	8,58%
ROE (%)	5,51%	29,58%
Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:		
Puhasrentaablus (%) = puhaskasum/ müügitulu * 100		
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara/lühiajalised kohustused		
ROA (%) = puhaskasum/ varad kokku * 100		
ROE (%) = puhaskasum/ omakapital kokku * 100		

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	1 665 286	2 489 372	
Finantsinvesteeringud	4	4	
Nõuded ja ettemaksed	116 627 309	80 344 433	2
Varud	47 178 092	20 329 232	3
Kokku käibevarad	165 470 691	103 163 041	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	80 133 835	79 475 758	4,5
Finantsinvesteeringud	3 216 667	2 915 146	
Nõuded ja ettemaksed	66 352 223	48 309 955	2
Kinnisvarainvesteeringud	43 608 927	46 621 278	6
Materiaalsed põhivarad	99 853 867	103 968 463	7
Immateriaalsed põhivarad	7 702 409	8 514 964	8
Kokku põhivarad	300 867 928	289 805 564	
Kokku varad	466 338 619	392 968 605	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	86 851 988	63 713 270	10
Võlad ja ettemaksed	107 910 706	82 442 447	11
Eraldised	650 077	380 814	
Sihtfinantseerimine	121 114	50 653	12
Kokku lühiajalised kohustised	195 533 885	146 587 184	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	127 248 157	123 846 356	10
Võlad ja ettemaksed	6 420 447	6 500 566	11
Eraldised	7 521	0	
Sihtfinantseerimine	2 475 227	2 197 857	12
Kokku pikaajalised kohustised	136 151 352	132 544 779	
Kokku kohustised	331 685 237	279 131 963	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	100 000	100 000	
Ülekurss	14 993 424	14 993 424	
Muud reservid	8 701 654	0	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	55 162 718	30 563 380	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	4 414 013	25 271 954	

Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	83 371 809	70 928 758	
Vähemusosalus	51 281 573	42 907 884	
Kokku omakapital	134 653 382	113 836 642	
Kokku kohustised ja omakapital	466 338 619	392 968 605	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Müügitulu	721 640 996	484 637 542	13
Muud äritulud	2 061 676	13 194 871	14
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	-2 190 699	2 275 000	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-665 176 509	-444 336 875	15
Mitmesugused tegevuskulud	-7 845 632	-6 627 018	16
Tööjõukulud	-17 580 186	-14 096 045	17
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-11 868 158	-14 538 630	7,8
Muud ärikulud	-779 355	-252 752	
Ärikasum (kahjum)	18 262 133	20 256 093	
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	-561 575	-351 350	
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	-4 260 862	23 488 370	5
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	-444 924	0	
Intressitulud	2 881 364	2 114 310	
Intressikulud	-9 427 302	-8 621 687	
Muud finantstulud ja -kulud	972 157	-3 163 199	18
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	7 420 991	33 722 537	
Tulumaks	0	-22 744	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	7 420 991	33 699 793	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	4 414 013	25 271 954	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	3 006 978	8 427 839	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2022	2021
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	18 262 133	20 256 093
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	11 868 158	14 538 630
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-31 671	-112 712
Muud korrigeerimised	-848 964	-17 833 537
Kokku korrigeerimised	10 987 523	-3 407 619
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-34 574 137	-27 899 715
Varude muutus	-27 959 609	-9 249 119
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	35 331 301	27 050 593
Kokku rahavood äritegevusest	2 047 211	6 750 233
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivarade soetamisel	-18 925 292	-10 184 096
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivarade müügist	66 526	419 687
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	-350 331	-2 107 961
Laekunud kinnisvarainvesteeringute müügist	0	429 000
Netorahavoog tütarettevõtjate ja äritegevuste soetamisel	0	30 821
Netorahavoog tütarettevõtjate ja äritegevuste müügist	-606 456	-70 099
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-2 910 405	-16 858 803
Laekunud tütarettevõtjate müügist	2 575 773	8 972 275
Tasutud sidusettevõtjate soetamisel	-1 222 889	-5 510 222
Laekunud sidusettevõtjate müügist	214 157	4 996 939
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-412 500	-2 466 671
Antud laenud	-17 304 965	-31 249 210
Antud laenude tagasimaksed	13 296 199	21 218 156
Laekunud intressid	1 908 459	1 810 360
Laekunud dividendid	288 996	828 996
Muud väljamaksed investeerimistegevusest	-1 014 500	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-24 397 228	-29 740 828
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	333 545 000	289 943 559
Saadud laenude tagasimaksed	-300 985 120	-257 204 711
Arvelduskrediidi saldo muutus	-4 914 176	63 111
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-1 826 990	-776 435
Makstud intressid	-8 922 348	-8 429 540
Laekumised sihtfinantseerimisest	488 262	536 804
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	1 180 000	206 500
Muud laekumised finantseerimistegevusest	3 180 000	4 633
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	-218 697	-338 544
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	21 525 931	24 005 377

Kokku rahavood	-824 086	1 014 782
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2 489 372	1 474 616
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-824 086	1 014 782
Valuutakursside muutuste mõju	0	-26
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 665 286	2 489 372

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

						Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital				Vähemusosalus	
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2020	100 000	14 993 424	0	30 563 380	31 758 167	77 414 971
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	25 271 954	8 427 838	33 699 792
Muud muutused omakapitalis	0	0	0	0	2 721 879	2 721 879
31.12.2021	100 000	14 993 424	0	55 835 334	42 907 884	113 836 642
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	4 414 013	3 006 978	7 420 991
Muutused reservides	0	0	8 701 654	0	0	8 701 654
Muud muutused omakapitalis	0	0	0	-672 616	5 366 711	4 694 095
31.12.2022	100 000	14 993 424	8 701 654	59 576 731	51 281 573	134 653 382

Omakapitali kirjel „Muud reservid“ kajastatakse maagaasi ja elektrienergia riskimaandamise reserve.

2022. aastal määratleti tuletisinstrumente efektiivsete riskimaandamis instrumentidena ning nende õiglased väärtused kajastati nõuetes ja kohustustes ning suurendati omakapitali riskimaandamis reservi summas 8 701 654, sealhulgas elektrienergia instrumentide osas summas 6 987 139 eurot ning maagaasi instrumentide osas summas 1 714 515 eurot.

Kirjel „Muud muutused omakapitalis“ on kajastatud muutused vähemusosaluse mõjust.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Kasperwiki Laevaomanikud OÜ OÜ 2022. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

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

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

2022. a konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad Kasperwiki Laevaomanikud OÜ (emaettevõtte) ning tema tütarettevõtete AVH Grupp AS koos oma tütarettevõtetega, OQS Ocean Quality System Ab/Oy, KazKontrakt Trade OÜ, Seaside Development OÜ, North Passage OÜ, KWL Rendipinnad OÜ, Troja Hobune OÜ ja Mereriik Käsma OÜ finantsnäitajad.

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideerimise põhimõtted

Konsolideeritud aruandes on rida-realt konsolideeritud kõigi emaettevõtte kontrolli all olevate tütarettevõtete (välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud tütarettevõtted) finantsnäitajad. Elimineeritud on kõik kontsernisisesed nõuded ja kohustused, kontserni ettevõtete vahelised tehingud ning nende tulemusena tekkinud realiseerimata kasumid ja kahjumid. Vähemusosa emaettevõtte kontrolli all olevate ettevõtete 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. Kuigi kontsern konsolideerib 50% osalusega Alexela Bunkering OÜ majandusnäitajad, on kontroll ettevõttes osanike vahel konsensuslik.

Tütarettevõtted

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõttel on kontroll. Tütarettevõtet loetakse emaettevõtte kontrolli all olevaks, kui kontsern omab kas otseselt või kaudselt 50% või enam tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiastest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtte tegevus- ja finantspoliitikat.

Tütarettevõtte soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused, mida kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil). Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tütarettevõtte varad, kohustused ja tingimuslikud kohustused (s.o omandatud netovara) arvele nende õiglasest väärtusest ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse positiivse või negatiivse firmaväärtusena.

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

Positiivset firmaväärtust kajastatakse konsolideeritud bilansis immateriaalse varana.

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

Äriühendused ühise kontrolli all olevate ettevõtete vahel

Ühise kontrolli all olevate ettevõtete vahel toimunud äriühendusi kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil, mille kohaselt kajastatakse omandatud osalust teises ettevõttes omandatud netovara bilansilises väärtuses (st. nagu omandatud varad ja kohustused olid kajastatud omandatud ettevõtte bilansis) ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara bilansilise väärtuse vahe kajastatakse omandava

ettevõtte omakapitali vähenemise või suurenemisena.

Konsolideeritud aastaaruande lisades esitatud Emaettevõtte konsolideerimata aruanded

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

Sidusettevõtted

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

Investeeringud sidusettevõtetesse kajastatakse bilansis kasutades soetushinna meetodit.

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

Finantsvarad

Kontsernil on järgmised finantsvarad: raha ja ekvivalendid, nõuded ostjate vastu ja muud nõuded, ning lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud. Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval.

Raha ja raha ekvivalendid, nõuded ostjatele ja muud nõuded (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõuded, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus 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 õiglase väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid võlakirjadesse ja teistesse võlainstrumentidesse kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses juhul, kui kontsern kavatseb neid kindlasti hoida lunastustähtajani. Juhul, kui kontsern ei ole soetamishetkel kindel, kas ta kavatseb teatud võlainstrumenti lunastustähtajani hoida või on tõenäoline, et ta müüb selle enne lunastustähtaega, kajastatakse finantsinvesteeringut 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 laenud, mille maksetähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast bilansipäeva.

Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse finantsvarad alla järgnevalt:

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

(b) Soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad (aktsiad ja muud omakapitali instrumendid, mille õiglase väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav) hinnatakse alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdsväärtusele (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 ülikviidsetesse fondidesse, mis investeerivad instrumentidesse, mis individuaalselt vastavad raha ja raha ekvivalendi mõistele. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

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

Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustised (rahas tasutavad nõuded ja laenud), hinnatakse bilansipäeval ümber arvestusvaluutasse bilansipäeval kehtivate Euroopa keskpanga valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse kontserni tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o. nominaalväärtus miinus tagasimaksed ning vajadusel tehtavad allahindlused).

Nõuete allahindlust kajastatakse, kui esineb objektiivseid tõendeid selle kohta, et kõik nõuete summad ei laeku vastavalt nõuete esialgsetele lepingutingimustele. Asjaoludeks, mis viitavad võimalikule nõuete väärtuse langusele, on võlgniku pankrot või olulised finantsraskused ning maksetähtaegadest mittekinnipidamine. Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individuaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

Muud nõuded

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

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest ja kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi.

Varude kuluks kandmisel kasutatakse FIFO meetodit, arendatavate kinnisvaraobjektide puhul kasutatakse keskmise ühikuhinna meetodit.

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus. Neto realiseerimisväärtus leitakse, arvates tavapärasel äritegevuses kasutatavast hinnangulisest müügihinnast maha hinnangulised kulutused, mis on vajalikud toote müügi valmidusse viimiseks ja müügi sooritamiseks.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuna on kajastatud kinnisvaraobjekte (maa, hoone), mida ettevõtte hoiab (kas omanikuna või kapitalirendi tingimustel rendituna) renditulu teenimise või turuväärtuse kasvu eesmärgil ja mida ei kasutata enda majandustegevuses. Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid (s.o. notaritasud, riigilõivud, nõustajatele makstud tasud ja muud kulutused, ilma milleta ei oleks ostutehing tõenäoliselt aset leidnud).

Edasi kajastatakse kinnisvarainvesteeringuid õiglases väärtuses mis baseerub iga-aastaselt sõltumatu hindaja poolt määratud turuhinnal või kasutades diskonteeritud rahavoogude meetodit. Õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumiaruandes eraldi kirjel "Kasum/kahjum kinnisvarainvesteeringute ümberhindlusest". Õiglase väärtuse meetodil kajastatavatelt kinnisvarainvesteeringutelt ei arvestata amortisatsiooni.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 1 000 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 1 000 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. 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 akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muud hooldus- ja remondikulud kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa.

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

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000

Piiramata kasutuseaga objekte (maa) ei amortiseerita.

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest.

Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

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

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

Immateriaalset vara (tarkvara) kajastatakse bilansis siis, kui vara on ettevõtte poolt kontrollitav, tema kasutamisest saadakse tulevikus

majanduslikku kasu ning vara soetusmaksumus on usaldusväärselt mõõdetav. Omandatud immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Arvele võtmise järel kajastatakse immateriaalset vara selle soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Immateriaalne põhivara jagatakse määratud kasuliku elueaga varaks ja määramata kasuliku elueaga varaks. Määramata pikkusega kasuliku elueaga immateriaalset vara (äriühenduse käigus tekkinud firmaväärtus) amortiseeritakse üldjuhul 10 aasta jooksul ja nende väärtuse kontrollimiseks viiakse kahtluse korral läbi väärtuse test ning juhul kui nende kaetav väärtus osutub väiksemaks bilansilisest jääkmaksumusest, hinnatakse vara alla kaetava väärtuseni.

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

Igal bilansipäeval hinnatakse vara amortisatsiooniperioodide ning –meetodi põhjendatust.

Amortisatsioonimäärade vahemikud on immateriaalse põhivara gruppidele järgmised :

Firmaväärtus 10 aastat

Arenguväljaminekud 5 aastat

Arvutitarkvara 5 aastat

Kaubamärgid 5 aastat

Määratud elueaga varade puhul hinnatakse vara väärtuse langust, kui on 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.

Finantskohustised

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi.

Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil. Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas.

Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline.

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Alates 1.01.2015 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu

kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10.kuupäeval.

Maksustamissüsteemi omapärasest lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega –kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

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

Edasilükkunud tulumaksuvara esitatakse bilansis vaid juhul, kui prognoositavas tulevikus on tõenäoline edasilükkunud tulumaksuvara 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)

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

	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	54 625 446	54 625 446	0
Ostjatelt laekumata arved	54 754 756	54 754 756	0
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-129 310	-129 310	0
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	407 270	407 270	0
Laenunõuded	62 157 636	14 272 321	47 885 315
Muud nõuded	1 549 602	1 514 283	35 319
Intressinõuded	1 471 803	1 436 484	35 319
Viitlaekumised	77 799	77 799	0
Ettemaksed	4 579 600	4 225 279	354 321
Muud makstud ettemaksed	4 579 600	4 225 279	354 321
Tagatisrahad ja garantiideposiidid	473 553	473 553	0
Muud nõuded	4 861 281	4 826 281	35 000
Kokku nõuded ja ettemaksed	128 654 388	80 344 433	48 309 955

Pikaajalise laenuõudena summas 55 094 565 EUR (2021: 47 603 081 EUR) on kajastatud nõuet seotud osapoolle vastu.

Pikaajalised laenuõuded on intressimääradega 2,0-7% ja 6 - 12kuu EUR +2% tähtaegadega kuni 2036 aasta (2021: 2-7% ja 12kuu EUR +2% tähtaegadega kuni 2037 aasta). Lühiajaliste laenuõuete intressid jäävad vahemikku 6-7% (2021: 2-10%) ja alusvaluutaks on EUR.

Lisa 3 Varud

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Tooraine ja materjal	460 815	389 637
Lõpetamata toodang	144 096	1 270 531
Valmistoodang	529 650	0
Müügiks ostetud kaubad	40 337 623	17 558 576
Ettemaksed varude eest	5 705 908	1 110 488
Kokku varud	47 178 092	20 329 232

Aruandeperioodil on varusid allahinnatud 26 199 eurot(2021: 24 279 eurot).

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

Lisa 4 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2021	31.12.2022
Kasperwiki Laevaomanikud OÜ tütarettevõtted					
FI-31799249	Ocean Explorer Finland Oy	Soome	Tootmine	52	0
16060270	KWL Rendipinnad OÜ	Eesti	Konnisvara	100	100
12483819	Seaside Development OÜ	Eesti	Kinnisvara	90	0
12411748	JL Capital OÜ	Eesti	Kinnisvara	68	71.80
FI-23538209	Ab OQS-Ocean Quality Systems Oy	Soome	Investeeringud	58	78.60
14618399	KazKontrakt Trade OÜ	Eesti	Investeeringud	100	100
112625393	Trooja Hobune OÜ	Eesti	Kinnisvara	100	100
123818405	Mereriik Käsmu OÜ	Eesti	Valdusettevõte	0	100
10423960	Alexela Varahalduse AS	Eesti	Valdusettevõte	62	62
Alexela Varahalduse AS tütarettevõtjad					
14793665	Certer OÜ	Eesti	Tootmine	100	100
14597220	Tiki Rent OÜ	Eesti	Rendi teenus	100	0
10048137	Kohimo AS	Eesti	Tootmine	100	100
14010700	Kerogen OÜ	Eesti	Teadus	100	100
12504651	Paldiski Rendipinnad OÜ	Eesti	Kinnisvara	100	100
14874731	Tanklate Investeeringud OÜ	Eesti	Tanklate pidamine	100	100
14779277	Rohegaasi Tanklad OÜ	Eesti	Tanklate pidamine	100	100
Paldiski Rendipinnad OÜ tütarettevõtte					
12615391	Novaatori Maja OÜ	Eesti	Kinnisvara	100	100
Tanklate Investeeringud OÜ tütarettevõtte					
10015238	Alexela AS	Eesti	Energeetika	100	98.50
Alexela AS tütarettevõtted					
12935931	Alexela Tanklad OÜ	Eesti	Tanklate pidamine	100	100
14128985	Alexela Motors AS	Eesti	Transport	100	100
14387534	Hamina LNG Investeeringud OÜ	Eesti	Investeeringud	100	100
12817083	Alexela Solar OÜ	Eesti	Energeetika	100	100
14185894	Alexela Energia Teenused OÜ	Eesti	Energeetika	100	100
12271081	220 Energia OÜ	Eesti	Energeetika	100	100

11514541	Balti Gaas OÜ	Eesti	Energeetika	90	0
220 Energia OÜ tütarettevõtte					
LV-40103752971	Alexela SIA	Läti	Energeetika	100	100
Alexela Tanklad OÜ tütarettevõtte					
11162912	Pakrineeme Sadama OÜ	Eesti	Kinnisvara	88	0

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon

Tütarettevõtja nimetus	31.12.2021	Omandamine	Müük	Muud muutused	31.12.2022
Ab OQS-Ocean Quality Systems Oy	2 450 000	247 611	0	26 000	2 723 611
Ocean Explorer Finland Oy	26 000	0	0	-26 000	0
KWL Rendipinnad OÜ	2 500	0	0	0	2 500
Seaside Development OÜ	4 872 000	0	0	-4 872 000	0
JL Capital OÜ	3 400	0	0	1 614 755	1 618 155
Alexela Varahalduse AS	14 016 254	0	0	0	14 016 254
KazKontrakt Trade OÜ	2 500	0	0	0	2 500
Trooja Hobune OÜ	505 000	400 000	0	0	905 000
Mereriik Käsmu OÜ	0	2 500	0	0	2 500
Certer OÜ	2 500	0	0	0	2 500
Tiki Rent OÜ	2 500	0	-2 500	0	0
Kohimo AS	248 754	120 000	0	-368 574	180
Kerogen OÜ	178 974	0	0	0	178 974
Paldiski Rendipinnad OÜ	2 500	0	0	0	2 500
tanklate Investeeringud OÜ	3 700	0	0	0	3 700
Rohegaasi Tanklad OÜ	2 500	0	0	0	2 500
Alexela Solar OÜ	2 500	250 000	0	0	252 500
Alexela Tanklad OÜ	10 000	0	0	0	10 000
Alexela Motors AS	190 000	0	0	0	190 000
Pakrineeme Sadama OÜ	4 266 303	1 180 000	0	-5 446 303	0
Novaatori Maja OÜ	10 000	0	0	0	10 000
Alexela AS	15 000 000	0	0	0	15 000 000
Alexela Energia Teenused OÜ	66 910	0	0	0	66 910
220 Energia OÜ	1 831 365	0	0	-818 468	1 012 897
Hamina LNG Investeeringud OÜ	2 500	0	0	0	2 500
Alexela SIA	68 222	0	0	0	68 222
Balti Gaas OÜ	7 000 000	1 180 000	0	-8 180 000	0
			0		0
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	50 766 882	3 380 111	-2 500	-18 070 590	36 073 903

Omandatud osalused			
Tütarettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
Mereriik Käsmu OÜ	100	01.12.2022	2 500
Balti Gaas OÜ	10	13.06.2022	1 180 000
Pakrineeme Sadama OÜ	12	13.06.2022	1 180 000

Müüdnud osalused			
Tütarettevõtja nimetus	Müüdnud osaluse %	Müüdnud osalus müügihinna	Müüdnud osaluse müügikasum (-kahjum)
Tiki Rent OÜ	100	11 879	0

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

2022. aastal toimunud tehingud tütarettevõtjatega:

1. Detsembris 2022 tasuti Kohimo AS vabatahtlikku reservkapitali 120 000 eurot.
2. Aprillis 2022 suurendati Alexela Solar OÜ osakapitali 29 500 eurot ja ülekursi 220 500 eurot.
3. 2022. aastal osteti tütarettevõtte Pakrineeme Sadama OÜ 12% osalus ning peale tehingut oli osalus 100%. Grupivälise osaniku poolt suurendati Pakrineeme Sadama OÜ osakapitali ning sellest tingituna vähenes osaluse osakaal 50%-ni ning Pakrineeme Sadama OÜ osad kajastatakse alates 30.06.22 sidusettevõtteks. Tehingust tekkinud kahjum -721 233 on kajastatud kasumiaruande real «Kasum (kahjum) tütar- ja sisusettevõtjalt».
4. 2022. aastal osteti tütarettevõtte Balti Gaas OÜ 10% osalus ning peale tehingut oli osalus 100%. Balti Gaas OÜ jagunemise tulemusena lisandus tütarettevõtte Hamina Consult OÜ. Mõlemad tütarettevõtte müüdi 2022. aastal. Kasumiaruande real «Kasum (kahjum) tütar- ja sisusettevõtjalt» on kajastatud nende tehingute kasumid/kahjumid vastavalt Balti Gaas OÜ summas 44 ja Hamina Consult summas -85 880.
5. Juulis 2022 müüdi tütarettevõtte Tiki Rent OÜ. Müügihinnaks oli netovara õiglane väärtus.
6. Detsembris 2022 suurendati Trooja Hobune OÜ osakapitali koos ülekursiga summas 400 000 eurot.
7. 01.01.2022 ühinesid tütarettevõtte Seaside Development OÜ ja JL Capital OÜ. JL Capital OÜ oli ühendavaks ettevõtteks ja ühinemise käigus nimetati ümber Seaside Development OÜ'ks.
8. 2022 aasta mais ühendas Ab OQS-Ocean Quality System Oy endasse sõsarettevõtte Ocean Explorer Finland Oy. Koos kohustuste kapitaliseerimisega suurenas Kasperwiki Laevaomanikud OÜ osalus 78,6%-ni.

2021. aastal toimunud tehingud tütarettevõtjatega:

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

Lisa 5 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2021	31.12.2022
12332902	B2G Grupp OÜ	Eesti	Valdusettevõte	48	48
2696139-5	Hamina LNG Oy	Soome	Energeetika	46	46
14010321	Energiasalv Valdus OÜ	Eesti	Energeetika	35	36
14468921	Nord Aviation OÜ	Eesti	Kaubandus	50	50
14754903	Eesti Biogaas OÜ	Eesti	Energeetika	50	50
10678223	Õhtuleht Kirjastus AS	Eesti	Meedia	50	50
14862069	Hundipea OÜ	Eesti	Kinnisvara	31	37
14630957	Purjelaev Admiral Bellingshausen OÜ	Eesti	Laevandus	25	25
11052218	Bolton Realstate OÜ	Eesti	Kinnisvara	26	27
14754091	Nurga Kinnisvara OÜ	Eesti	Kinnisvara	50	0
12857071	Suusakeskuste OÜ	Eesti	Puhkekeskus	49	49
12890677	AB Bunkering OÜ	Eesti	Kaubandus	50	50
FI-2948219-7	Rohe Solutions Oy	Eesti	Kütuse hulgimüük	50	50
11162912	Pakrineeme Sadama OÜ	Eesti	Kinnisvara	0	50

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon					
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2021	Omandamine	Müük	Muud muutused	31.12.2022
Alexela Group OÜ	37 074 301	0	0	-17 579 733	19 494 568
Hamina LNG Oy	13 820 000	0	0	2 163 712	15 983 712
Energiasalv Valdus OÜ	5 532 109	0	0	263 068	5 795 177
Nord Aviation OÜ	5 000	0	0	0	5 000
Eesti Biogaas OÜ	5 138 965	0	0	6 865 777	12 004 742
Õhtuleht Kirjastus AS	1 295 754	0	0	-32 854	1 262 900
Hundipea OÜ	2 379 708	0	0	51 336	2 431 044
Purjelaev Admiral Bellingshausen OÜ	29 660	0	0	-20 451	9 209
Bolton Realstate OÜ	9 107 850	564 471	0	656 840	10 329 161
Nurga Kinnisvara OÜ	330 748	0	-330 748	0	0
Suusakeskus OÜ	706 208	0	0	156 361	862 569
AB Bunkering OÜ	3 071 398	0	0	2 494 906	5 566 304
Rohe Solutions Oy	984 057	200 000	0	570 241	1 754 298
Pakrineeme Sadama OÜ	0	4 725 070	0	-89 919	4 635 151
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	79 475 758	5 489 541	-330 748	-4 500 716	80 133 835

Omandatud osalused			
Sidusettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
Bolton Real Estate OÜ	1	17.05.2022	200 000
Bolton Real Estate OÜ	1	08.07.2022	364 471

Müüdnud osalused			
Sidusettevõtja nimetus	Müüdnud osaluse %	Müüdnud osalus müügihinnas	Müüdnud osaluse müügikasum (-kahjum)
Nurga Kinnisvara OÜ	50	214 157	-116 591

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

Muudes muutustes on kajastatud õiglase väärtuse hinnangu muutused. Väärtuste hindamisel on lähtutud kahe erandiga diskonteeritud rahavoogude mudelist, kus hinnatava ettevõtte juhtkonna poolt on koostatud tulevaste perioodide rahavoo prognoos, mida on kriitiliselt hinnatud ja mõningal juhul ka konservatiivselt korrigeeritud. Projektide WACC on arvestatud turu praktikast ja tavapäraseid riskipõhiseid eelduseid samade karakteristikutega ettevõtete/projektide hindamisel ja on meie hinnangute puhul vahemikus 7-11%. Kahe ettevõtte, Energiasalv Valdus ja Eesti Biogaas, väärtuse leidmiseks on kasutatud omakapitali tootluse põhise lähenemisega diskonteeritud rahavoo mudelit. Hindamise aluseks on ettevõtete meeskondade poolt loodud investeerimisotsuste tarvis tulevaste rahavoogude ja finantseerimisallikate modelleeritud tulemus. Antud hindamise väärtused baseeruvad roheenergeetikale omasele piirkonna omakapitali tootluse ootusele. Oodatav tootlus jääb sõltuvalt riskipreemiast vahemikku 11%-16%. Neid kahte projekti vaadeldakse eraldi, kuivõrd mõlemas on käimas aktiivne investeerimisfaas, kus kontserni oodatav osalus on lähiajal kasvamas.

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

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

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

Lisa 6 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod	
31.12.2020	28 165 000
Ostud ja parendused	2 102 905
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	12 449 460
Müügid	-380 724
Lisandumised äriühenduste kaudu	4 284 637
31.12.2021	46 621 278
Ostud ja parendused	350 331
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	921 955
Lisandumised äriühenduste kaudu	-4 284 637
31.12.2022	43 608 927

	2022	2021
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	3 472 805	3 117 090
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	-295 180	-234 554
Kinnisvarainvesteeringute müük müügihinnas	0	439 000

Kinnisvara kajastatakse õiglases väärtuses, mis on leitud tulumeetodil. Õiglane väärtus on leitud atesteeritud hindaja poolt teostatud eksperthinnangu alusel väärtusvahemikuna (+/-10%). Kinnisvara on kajastatud õiglases väärtuses, mis jääb hindamisaktis toodud vahemikku. Kinnisvara õiglase väärtuse leidmisel on kasutatud diskontomäära 11-11,5% (2021. aastal 7,2%), kapitalisatsioonimäära 8,5-9% (2021. aastal 8,5%), vakantsusmäära 7% (2021. aastal 0%) ja iga-aastase tulude ja kulude kasvumäära 2% (2021. aastal 1,5%).

Lisa 7 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

										Kokku
	Maa	Ehitised	Transportivahendid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid	Ettemaksed	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2020										
Soetusmaksumus	43 890 056	35 744 486	4 474 241	26 020 399	30 494 640	4 745 739	2 264 144	1 422 847	3 686 991	118 561 912
Akumuleeritud kulum	0	-640 472	-1 669 207	-9 350 598	-11 019 805	-1 988 431	0	0	0	-13 648 708
Jääkmaksumus	43 890 056	35 104 014	2 805 034	16 669 801	19 474 835	2 757 308	2 264 144	1 422 847	3 686 991	104 913 204
Ostud ja parendused	360 990	1 280 172	794 084	1 707 842	2 501 926	804 341	3 631 863	367 790	3 999 653	8 947 082
Lisandumised äriühenduste kaudu	0	57 837	0	0	0	0	6 734 192	0	6 734 192	6 792 029
Amortisatsioonikulu	0	-3 044 649	-526 502	-2 021 829	-2 548 331	-524 917	0	0		-6 117 897
Allahindlused väärtuse languse tõttu	-2 880 135	-2 478 024	-1 092	-5 881	-6 973	-21 881	-1 322 751	0	-1 322 751	-6 709 764
Müügid (jääkmaksumuses)	-345	-3 082	-1 926	-336 381	-338 307	0	0	0		-341 734
Ümberliigitamised	-915 713	1 259 272	-336 990	-1 309 999	-1 646 989	398 275	-2 520 083	-89 219	-2 609 302	-3 514 457
Ümberliigitamised ettemaksetest	105 000	0	0	187 678	187 678	1 431	14 360	-308 469	-294 109	0
Ümberliigitamised lõpetamata projektidest	0	1 259 272	0	361 522	361 522	396 844	-2 017 638	0	-2 017 638	0
Muud ümberliigitamised	-1 020 713	0	-336 990	-1 859 199	-2 196 189	0	-516 805	219 250	-297 555	-3 514 457
31.12.2021										
Soetusmaksumus	40 454 853	33 731 376	4 374 475	25 935 866	30 310 341	5 792 410	8 787 365	1 701 418	10 488 783	120 777 763
Akumuleeritud kulum	0	-1 555 836	-1 641 867	-11 232 313	-12 874 180	-2 379 284	0	0	0	-16 809 300
Jääkmaksumus	40 454 853	32 175 540	2 732 608	14 703 553	17 436 161	3 413 126	8 787 365	1 701 418	10 488 783	103 968 463
Ostud ja parendused	145 095	146 720	712 516	2 993 293	3 705 809	394 387	18 039 564	604 387	18 643 951	23 035 962
Lisandumised äriühenduste kaudu	0	-54 624	-36 564	36 564	0	0	-15 305 043	0	-15 305 043	-15 359 667
Amortisatsioonikulu	0	-3 064 041	-667 169	-2 138 600	-2 805 769	-608 882	0	0		-6 478 692
Allahindlused väärtuse languse tõttu	-1 098 566	-2 376 508	-259	-4 904	-5 163	-3 440	-12 106	0	-12 106	-3 495 783
Müügid (jääkmaksumuses)	-620 308	-887 245	-27 876	-63 735	-91 611	-1 875	0			-1 601 039
Ümberliigitamised	800	5 446 753	152 500	1 215 633	1 368 133	1 113 435	-7 751 448	-393 050	-8 144 498	-215 377
Ümberliigitamised ettemaksetest	0	35 728	127 500	0	127 500	10 573	0	-173 801	-173 801	0
Ümberliigitamised lõpetamata projektidest	800	5 411 025	25 000	1 525 233	1 550 233	793 262	-7 751 448	-3 872	-7 755 320	0
Muud ümberliigitamised	0	0	0	-309 600	-309 600	309 600	0	-215 377	-215 377	-215 377
31.12.2022										
Soetusmaksumus	38 881 874	35 990 244	4 926 681	29 917 111	34 843 792	7 296 176	3 758 332	1 912 755	5 671 087	122 683 173
Akumuleeritud kulum	0	-4 603 649	-2 060 925	-13 175 307	-15 236 232	-2 989 425	0	0	0	-22 829 306
Jääkmaksumus	38 881 874	31 386 595	2 865 756	16 741 804	19 607 560	4 306 751	3 758 332	1 912 755	5 671 087	99 853 867

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2022	2021
Maa	15 849	345
Ehitised	94 732	65 477
Masinad ja seadmed	94 723	356 926
Transpordivahendid	6 510	11 262
Muud masinad ja seadmed	88 213	345 664
Lõpetamata projektid ja ettemaksed	2 000	0
Lõpetamata projektid	2 000	0
Kokku	207 304	422 748

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

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

Lisa 8 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

	Firmaväärtus	Arvutitarkvara	Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid	Muud immateriaalsed põhivarad	Kokku
31.12.2020					
Soetusmaksumus	6 787 140	3 076 459	200 000	1 493 677	11 557 276
Akumuleeritud kulum	-844 572	-1 222 896	-160 000	-23 710	-2 251 178
Jääkmaksumus	5 942 568	1 853 563	40 000	1 469 967	9 306 098
Ostud ja parendused	0	691 085	0	580 100	1 271 185
Amortisatsioonikulu	-678 713	-559 664	-20 000	-10 275	-1 268 652
Allahindlused väärtuse languse tõttu	-422 318	0	-20 000	0	-442 318
Ümberliigitamised	0	80 504	0	-80 504	
Muud muutused	-351 349	0	0	0	-351 349
31.12.2021					
Soetusmaksumus	5 824 285	3 834 568	200 000	1 993 272	11 852 125
Akumuleeritud kulum	-1 334 097	-1 769 080	-200 000	-33 984	-3 337 161
Jääkmaksumus	4 490 188	2 065 488	0	1 959 288	8 514 964
Ostud ja parendused	0	712 428	0	440 807	1 153 235
Amortisatsioonikulu	-624 660	-695 760	0	-12 314	-1 332 734
Allahindlused väärtuse languse tõttu	-560 947	-46 191	0	0	-607 138
Müügid (jääkmaksumuses)	0	-25 918	0	0	-25 918
Ümberliigitamised	0	196 086	0	-196 086	
31.12.2022					
Soetusmaksumus	4 788 691	4 605 136	0	2 237 993	11 631 820
Akumuleeritud kulum	-1 484 110	-2 399 003	0	-46 298	-3 929 411
Jääkmaksumus	3 304 581	2 206 133	0	2 191 695	7 702 409

Müüdnud immateriaalsed põhivarad põhivarade müügihindades

	2022	2021
Lõpetamata projektid ja ettemaksed	5 840	0
Kokku	5 840	0

Firmaväärtuse test on läbi viidud 31.12.2022 seisuga. Kaetava väärtuse määramisel võeti aluseks tuleviku rahavood viie aasta lõikes koos jätkuva rahavoo summaga (terminal value). Kasutatud diskontomäärad kajastavad vastava ärisegmendiga seotud riske. Kajastatavad ärikasumi- ja kasumäärad on konservatiivsed ja põhinevad juhtkonna kogemusel ning ärisegmendi konkurentsi olukorra hinnangul. Läbi viidud testi alusel arvestatud Kohimo AS rahavoogude nüüdisväärtus ei katnud kajastatud firmaväärtust ning firmaväärtus hinnati 560 947 euro võrra alla. Muud varad allahindlust ei vajanud.

Lisa 9 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2022	2021
Kasutusrenditulu	3 925 428	3 099 019
Järgmiste perioodide kasutusrenditulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2022	31.12.2021
12 kuu jooksul	2 881 033	5 668 237
1-5 aasta jooksul	8 991 149	2 663 125
Rendile või üürile antud varade bilansiline jääkmaksumus		
Kinnisvarainvesteeringud	43 608 927	46 621 278
Kokku	43 608 927	46 621 278

Lisa 10 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Arvelduskrediidid	2 575 973	2 575 973			6EUR+3,25%	EUR	2023
Pangalaenud	48 005 000	48 005 000			3,38%-7,5%+6EUR-4,95%	EUR	2023
Laenud eraõiguslikelt isikutelt	19 987 667	19 987 667			4-12%	EUR	2023
Lühiajalised laenud kokku	70 568 640	70 568 640					
Pikaajalised laenud							
Pangalaenud	86 183 173	13 293 159	70 059 450	2 830 564	3,25-4,95%+6EUR	EUR	2025-2027
Laenud eraõiguslikelt isikutelt	1 755 319	15 319	1 740 000	0	4-11%	EUR	2024
Omanikulaenud	2 971 857	186 057	2 785 800	0	6%	EUR	2026
SA Kredex	49 993 754	2 000 000	47 993 754	0	2%+12EUR	EUR	2025
Pikaajalised laenud kokku	140 904 103	15 494 535	122 579 004	2 830 564			
Kapitalirendikohustised kokku	2 627 402	788 813	1 815 251	23 338			
Laenukohustised kokku	214 100 145	86 851 988	124 394 255	2 853 902			

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

Kontserni finantskohustused on tagatud hüpoteekide, kommertspantidega ja garantiidega.
Pandi liik Väärtus euro

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

Ühisgarantii (Alexela Group ja Kiviõli Keemiatööstuse OÜ) Kredex kasuks 23 000 000

Garantii Kredex kasuks 37 000 000

Garantii Coop Pank AS kasuks 2 290 000

Garantii Swedbank AS kasuks 1 100 000

Laenude tagatiseks on panditud ka kogu ettevõtte kinnisvarainvesteeringute portfelli summas 9 790 000 (2021: 14 292 781 eurot) (Lisa 7) ning kontserni laovarud summas 40 363 196 eurot (2021: 15 176 424 eurot) (Lisa 3). Samuti on panditud tütarettevõtjate osad (Lisa 4). Lisaks on pangalaenu tagatiseks on sidusettevõttele kuuluvad finantseerimisobjekti aksiad (Lisa 5). Esimese järjekorra pant on seatud vähemalt 40% AVH Grupp AS aktsiatele. Samuti on laenu tagatud ka juhtkonna käendustega (Lisa 22) ja kommertspantidega.

Lisa 11 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Võlad tarnijatele	67 896 267	65 946 267	1 950 000
Võlad töövõtjatele	1 458 027	1 458 027	0
Võlad seotud osapooltele	411 500	411 500	0
Maksuvõlad	12 552 213	12 552 213	0
Muud võlad	4 872 823	2 751 218	2 121 605
Intressivõlad	3 945 827	1 824 222	2 121 605
Dividendivõlad	765	765	0
Muud viitvõlad	926 231	926 231	0
Saadud ettemaksed	13 123 991	13 123 991	0
Muud saadud ettemaksed	13 123 991	13 123 991	0
Tagatisrahad	258 167	150 826	107 341
Tuletisinstrumentid	11 583 935	11 505 634	78 301
Muud võlad	2 174 230	11 030	2 163 200
Kokku võlad ja ettemaksed	114 331 153	107 910 706	6 420 447
	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Võlad tarnijatele	64 759 035	61 859 035	2 900 000
Võlad töövõtjatele	1 225 524	1 225 524	0
Maksuvõlad	8 997 762	8 997 762	0
Muud võlad	3 799 246	2 278 680	1 520 566
Intressivõlad	3 488 623	1 968 057	1 520 566
Dividendivõlad	765	765	0
Muud viitvõlad	309 858	309 858	0
Saadud ettemaksed	3 593 593	3 593 593	0
Muud saadud ettemaksed	3 593 593	3 593 593	0
Muud võlad	6 567 853	4 487 853	2 080 000
Kokku võlad ja ettemaksed	88 943 013	82 442 447	6 500 566

Võlgades ja ettemaksetes on kajastatud summasid seotud osapoolte vastu summas 9 102 756 EUR (2021: 6 976 768 EUR) (Lisa 20.).

Lisa 12 Sihtfinantseerimine

(eurodes)

	31.12.2020	Laekunud	Tagasi makstud	Kajastatud kasumiaruandes	31.12.2021
	Kohustised				Kohustised
Sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks					
Põhivarade soetamiseks	898 220	193 376	-99 882	-33 094	958 620
Arenguväljaminekud	846 580	443 310	0	0	1 289 890
Kokku sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks	1 744 800	636 686	-99 882	-33 094	2 248 510
Kokku sihtfinantseerimine	1 744 800	636 686	-99 882	-33 094	2 248 510
	31.12.2021	Laekunud	Tagasi makstud	Kajastatud kasumiaruandes	31.12.2022
	Kohustised				Kohustised
Sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks					
Põhivarade soetamiseks	958 620	313 612		-140 431	1 131 801
Arenguväljaminekud	1 289 890	174 650		0	1 464 540
Kokku sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks	2 248 510	488 262		-140 431	2 596 341
Kokku sihtfinantseerimine	2 248 510	488 262		-140 431	2 596 341

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

Sihtfinantseeringuga soetatud varad kajastatakse soetusmaksumuses.

Olulised sihtfinantseerimise lepingute tingimused:

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

Lisa 13 Müügitulu

(eurodes)

	2022	2021
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	600 829 785	412 974 383
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	91 342 026	67 142 746
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	692 171 811	480 117 129
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	29 469 185	4 520 413
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	29 469 185	4 520 413
Kokku müügitulu	721 640 996	484 637 542
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Metallkonstruktsioonide valmistamine	7 952 753	7 054 735
Äri ja juhtimisalane nõustamine	476 669	0
Renditulud	4 067 045	3 403 299
Kaubandus	27 393 030	19 013 052
Laevaehitus	4 205 676	1 870 002
Transporditeenus	11 478	21 715
Muud tulud	6 567 544	8 775 520
Mootorkütuse jae- ja hulgimüük	384 987 393	320 635 580
Vedelgaasi müük	151 200 782	49 368 769
Elektri- ja soojusenergia müük	134 778 626	73 244 723
Kuumtsinkimine	0	1 250 147
Kokku müügitulu	721 640 996	484 637 542

Lisa 14 Muud äritulud

(eurodes)

	2022	2021
Kasum kinnisvarainvesteeringute müügist	0	47 888
Kasum materiaalse põhivarade müügist	31 671	112 712
Kasum kinnisvarainvesteeringute õiglase väärtuse muutusest	1 370 430	12 449 460
Kasum valuutakursi muutustest	60 217	346 143
Trahvid, viivised ja hüvitised	316 130	138 251
Tulud sihtfinantseerimistest	140 431	96 940
Muud	142 797	3 477
Kokku muud äritulud	2 061 676	13 194 871

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

	2022	2021
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	639 658 655	423 048 443
Müügi eesmärgil ostetud teenused	5 495 221	5 036 146
Energia	162 297	133 003
Logistikakulud	93 603	82 874
Üür ja rent	1 749 712	825 374
Maksud	10 591	16 382
kaubakaod	638 331	61 170
Muud	17 368 099	15 133 483
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	665 176 509	444 336 875

Lisa 16 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2022	2021
Üür ja rent	264 880	382 719
Tööjõurent	32 115	17 026
Energia	248 680	273 360
Mitmesugused bürookulud	2 147 605	1 838 838
Lähetuskulud	233 838	191 210
Koolituskulud	86 013	56 127
Riiklikud ja kohalikud maksud	193 604	179 007
Kulud eraldiste moodustamiseks	0	159 796
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	377 907	33 607
Lepingutasud	0	154 852
Reklaam	1 886 578	1 411 008
Konsultatsioonikulud	1 320 010	719 133
Juriidilised kulud	308 725	214 892
Muud	745 677	995 443
Kokku mitmesugused tegevuskulud	7 845 632	6 627 018

Lisa 17 Tööjõukulud

(eurodes)

	2022	2021
Palgakulu	13 567 476	10 878 817
Sotsiaalmaksud	4 012 710	3 204 137
Muud	0	13 091
Kokku tööjõukulud	17 580 186	14 096 045
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	502	516
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	536	499
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	23	17

Lisa 18 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2022	2021
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	63 449	-3 939
Kahjum aktsiatelt ja osadelt	0	-1 062 036
Laenudega seotud tasud	-109 000	-17 000
Laenude provisionid	-2 367 750	-1 536 324
Muud finantstulud ja -kulud	205 458	-543 900
Tulud tuletisinstrumentidelt	3 180 000	0
Kokku muud finantstulud ja -kulud	972 157	-3 163 199

Lisa 19 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2022	31.12.2021
Nõuded ja ettemaksed		
Tütarettevõtjad	3 494 434	2 752 179
Sidusettevõtjad	202 044	1 895 122
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	0	49
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 497 838	1 102 640
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 256 012	799 075
Kokku nõuded ja ettemaksed	6 450 328	6 549 065
Laenukohustised		
Tütarettevõtjad	0	278 000

Sidusettevõttjad	0	160 000
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	0	3 368 000
Kokku laenukohustised	0	3 806 000
Võlad ja ettemaksed		
Tütarettevõttjad	0	5 030
Sidusettevõttjad	7 361 256	4 311
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	1 741 500	2 088 812
Kokku võlad ja ettemaksed	9 102 756	2 098 153

PIKAAJALISED	31.12.2022	31.12.2021
Nõuded ja ettemaksed		
Tütarettevõttjad	8 224 925	6 829 000
Kokku nõuded ja ettemaksed	8 224 925	6 829 000

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

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

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

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

MÜÜDUD	2022		2021	
	Kaubad	Teenused	Kaubad	Teenused
Tütarettevõtjad	0	0	2 760 000	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	34 286 955	5 940	55 819 131	4 140
Kokku müüdid	34 286 955	5 940	58 579 131	4 140

OSTETUD	2022		2021	
	Kaubad	Teenused	Kaubad	Teenused
Tütarettevõtjad	0	13 768	0	78 161
Sidusettevõtjad	50 281 285	2 000	48 966 563	0
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	0	0	0	2 313
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	58 431	0	7 080
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	0	0	81 000
Kokku ostetud	50 281 285	74 199	48 966 563	168 554

Seotud osapoolte lisas on kajastatud emaettevõtte tehinguid seotud osapooltega.

Kontrollorganite liikmetel ei ole ette nähtud mingeid lepingulisi soodustusi.

Lisa 20 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Varad		
Käibevarad		
Raha	194 451	27 316
Nõuded ja ettemaksed	17 217 934	16 857 727
Varud	1 304 427	1 304 427
Kokku käibevarad	18 716 812	18 189 470
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	30 473 958	32 052 120
Finantsinvesteeringud	3 216 667	2 466 667
Nõuded ja ettemaksed	23 383	23 383
Kinnisvarainvesteeringud	1 978 038	1 978 037
Materiaalsed põhivarad	117 233	133 600
Immateriaalsed põhivarad	639 134	730 438
Kokku põhivarad	36 448 413	37 384 245
Kokku varad	55 165 225	55 573 715
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	17 987 667	18 442 667
Võlad ja ettemaksed	20 584 536	28 575 395
Kokku lühiajalised kohustised	38 572 203	47 018 062
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	0	1 900 000
Kokku pikaajalised kohustised	0	1 900 000
Kokku kohustised	38 572 203	48 918 062
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	100 000	100 000
Ülekurss	14 993 424	14 993 424
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-8 437 770	-8 732 953
Aruandeaasta kasum (kahjum)	9 937 368	295 182
Kokku omakapital	16 593 022	6 655 653
Kokku kohustised ja omakapital	55 165 225	55 573 715

Lisa 21 Konsolideerimata kasumiaruanne (eurodes)

	2022	2021
Müügitulu	84 908 466	104 943 672
Muud äritulud	0	79 581
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-85 000 750	-104 442 482
Mitmesugused tegevuskulud	-152 190	-431 306
Tööjõukulud	-18 941	-15 366
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-107 671	-1 522 396
Muud ärikulud	0	-1 583
Kokku ärikasum (-kahjum)	-371 086	-1 389 880
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	8 669 136	0
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	725 155	3 221 970
Intressitulud	786 978	802 837
Intressikulud	-1 669 133	-1 505 581
Muud finantstulud ja -kulud	1 796 318	-834 164
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	9 937 368	295 182
Aruandeaasta kasum (kahjum)	9 937 368	295 182

Lisa 22 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2022	2021
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-371 086	-1 389 880
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	107 671	1 522 396
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	0	-31 692
Muud korrigeerimised	0	-47 470
Kokku korrigeerimised	107 671	1 443 234
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	1 795 772	-3 181 827
Varude muutus	0	159 796
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-7 799 670	3 092 104
Kokku rahavood äritegevusest	-6 267 313	123 427
Rahavood investeerimistegevusest		
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivarade müügist	0	2 760 000
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	0	-27 031
Laekunud kinnisvarainvesteeringute müügist	0	429 000
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-1 068 095	-2 062 500
Laekunud tütarettevõtjate müügist	10 485 944	0
Tasutud sidusettevõtjate soetamisel	-564 471	-4 683 912
Laekunud sidusettevõtjate müügist	0	4 996 939
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	0	-2 466 667
Antud laenud	-2 602 352	-1 440 300
Antud laenude tagasimaksed	1 159 578	2 176 990
Laekunud intressid	47 052	424 908
Laekunud dividendid	48 996	78 996
Kokku rahavood investeerimistegevusest	7 506 652	186 423
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	131 760 000	170 277 667
Saadud laenude tagasimaksed	-134 393 000	-169 094 220
Makstud intressid	-1 586 272	-1 531 945
Muud laekumised finantseerimistegevusest	3 180 000	4 633
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	-32 932	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-1 072 204	-343 865
Kokku rahavood	167 135	-34 015
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	27 316	61 331
Raha ja raha ekvivalentide muutus	167 135	-34 015
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	194 451	27 316

Lisa 23 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurs	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2020	100 000	14 993 424	0	-8 732 953	6 360 471
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	295 182	295 182
31.12.2021	100 000	14 993 424	0	-8 437 771	6 655 653
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	0	0	-21 877 654	-21 877 654
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0	0	86 150 759	86 150 759
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2021	100 000	14 993 424	0	55 835 334	70 928 758
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	9 937 368	9 937 368
Muud muutused omakapitalis	0	0	0	1	1
31.12.2022	100 000	14 993 424	0	1 499 598	16 593 022
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	0	0	-20 023 019	-20 023 019
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0	8 701 654	78 100 152	86 801 806
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2022	100 000	14 993 424	8 701 654	59 576 731	83 371 809

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 26.06.2023

Kasperwiki Laevaomanikud OÜ (registrikood: 11950302) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
HEITI HÄÄL	Juhatuse liige	26.06.2023

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Kasperwiki Laevaomanikud OÜ osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud Kasperwiki Laevaomanikud OÜ ja tema tütarettevõtjate (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31.12.2022 ning konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet ja konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistest osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31.12.2022 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Arvamuse alus

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

Muu informatsioon

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

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

Lisaks on meie kohustus avaldada, kas tegevusaruandes esitatud informatsioon on vastavuses kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega. Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on eespool toodu osas oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda ning avaldame, et tegevusaruandes esitatud informatsioon on olulises osas kooskõlas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega ning kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega.

Juhtkonna kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega

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

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

Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

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

Kasutame auditeerides vastavalt rahvusvaheliste auditeerimise standarditele (Eesti) kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi kogu auditi käigus. Me teeme ka järgmist:

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

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

/digitaalselt allkirjastatud/

Rein Randmets

Vandeaudiitori number 288

ECTUS FINANCE OÜ

Auditiorettevõtja tegevusloa number 144

Tallinn

28.06.2023

Audiitorite digitaalallkirjad

Kasperwiki Laevaomanikud OÜ (registrikood: 11950302) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
REIN RANDMETS	Vandeaudiitor	28.06.2023

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	55 162 718
Aruandeaasta kasum (kahjum)	4 414 013
Kokku	59 576 731
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	59 576 731
Kokku	59 576 731

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Mootorikütuse hulgimüük	46712	84891665	99.98%	Jah

Osanikud

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

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 5072866
E-posti aadress	heiti@alexela.ee