



MAJANDUSAASTA ARUANNE 2022

Äriniimi:	Hansa Shipping AS
Põhitegevusala:	Laevade prahtimine
Äriregistri number:	10586938
Aadress:	Ahtri 12, 10151 Tallinn
Telefon:	+372 6645 900
E-posti aadress:	info@hansashipping.ee
Kodulehekülg:	www.hansashipping.ee
Majandusaasta algus:	1. jaanuar 2022
Majandusaasta lõpp:	31. detsember 2022
Juriidiline vorm:	Aktsiaselts
Audiitor:	KPMG Baltics OÜ

SISUKORD

SISUKORD	2
TEGEVUSARUANNE	3
KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTARUANNE	5
KONSOLIDEERITUD FINANTSSEISUNDI ARUANNE	5
KONSOLIDEERITUD KOONDKASUMIARUANNE	6
KONSOLIDEERITUD RAHAVOOGUDE ARUANNE	7
KONSOLIDEERITUD OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE	8
KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTARUANDE LISAD	9
LISA 1. ÜLDINE INFORMATSIOON	9
LISA 2. ARUANDE KOOSTAMISE ALUSED.....	9
LISA 3. ARVESTUS- JA ESITUSVALUUTA.....	9
LISA 4. OLULISED RAAMATUPIDAMISHINNANGUD JA OTSUSTUSED.....	9
LISA 5. UUED STANDARDID, STANDARDITE MUUDATUSED JA TÕLGENDUSED	11
LISA 6. OLULISEMAD ARVESTUSPÕHIMÕTTED	11
LISA 7. FINANTSINSTRUMENDID – ÕIGLANE VÄÄRTUS JA RISKIUHTIMINE	21
LISA 8. RAHA JA RAHA EKVIVALENDID	23
LISA 9. NÕUDED OSTJATE VASTU JA MUUD NÕUDED	24
LISA 10. ETTEMAKSED	24
LISA 11. VARUD	24
LISA 12. MATERIAALNE PÕHIVARA	24
LISA 13. LAENUKOHUSTISED	26
LISA 14. RENDILEPINGUD	26
LISA 15. VÕLAD TARNIJATELE JA MUUD VÕLAD	27
LISA 16. MAKSUVÕLAD	27
LISA 17. OMAKAPITAL	28
LISA 18. MÜÜGITULU	29
LISA 19. KAUBAD, TOORE, MATERJAL JA TEENUSED.....	30
LISA 20. MITMESUGUSED TEGEVUSKULUD	30
LISA 21. TÖÖJÕUKULUD	30
LISA 22. FINANTSTULUD JA KULUD	30
LISA 23. TULUMAKS.....	31
LISA 24. INVESTEERINGUD TÜTARETTEVÕTETESSE JA VÄHEMUSOSALUS.....	31
LISA 25. SEOTUD OSAPOOLED	34
LISA 26. TINGIMUSLIKUD KOHUSTISED	35
LISA 27. EMAETTEVÕTTE FINANTSINFORMATSIOON	36
LISA 28. IFRS-ILE ÜLEMINEKU SELGITUS JA VÕRDLUSINFORMATSIOON	38
LISA 29. EELMISTE PERIOODIDE VIGADE KORRIGEERIMINE	40
LISA 30. SÜNDMUSED PÄRAST ARUANDEKUUPÄEVA.....	41

TEGEVUSARUANNE

Hansa Shipping AS on 1999. aastal asutatud kontsern, mis tegeleb laevade prahtimise, mehitamise ja tehnilise teenindamisega. Kontsern opereeris aruandekuupäeva seisuga 37 kuivlasti laevaga, mis on kontserni tütarfirmade omandis. Laevad on prahitud klientidele kaupade veoks Läänemerele, Põhjamerel, Atlandi ookeanil ja Vahemerele.

Struktuur

Hansa Shipping AS omas seisuga 31.12.2022. a. järgmisi tütaretevõtteid: Hansa Ship Management OÜ, Hansa Shipping Ltd, Hansa Shipping Denzilik Ltd Sti, HS Kaie OÜ, HS Katre OÜ, HS Kaili OÜ, HS Kadri OÜ, HS Kaja OÜ, HS Kaisa OÜ, HS Kati OÜ, HS Karmel OÜ, HS Karen OÜ, HS Kerli OÜ, HS Kristiina OÜ, HS Kristella OÜ, HS Ketlin OÜ, HS Keit OÜ, HS Klarika OÜ, HS Klara OÜ, HS Kelly OÜ, HS Kethi OÜ, HS Kauri OÜ, HS Kaata OÜ, HS Karita OÜ, HS Karessa OÜ, HS Ketter OÜ, HS Kaileen OÜ, HS Kirke OÜ, HS Kreete OÜ, HS Kessu OÜ, HS Kirsi OÜ, HS Kaari OÜ, HS Karoliina OÜ, HS Katariina OÜ, HS Kris OÜ, HS Krista OÜ, HS Kerda OÜ, HS Killu OÜ, HS Kirke OÜ, HS Kairiin OÜ, HS Karilin OÜ, HS Kiara OÜ ja HS Kleer OÜ (kõigis eelnimetatutes osalus 100%) ning HS Kairit OÜ, HS Kamelia OÜ, HS Karoli OÜ, HS Katrin OÜ, HS Kersti OÜ, HS Kertu OÜ, HS Krislin OÜ ja HS Kristel OÜ (eelnimetatud kaheksas ettevõttes osalus 70%).

Tegevustulemused

Äriühingu 2022. a. konsolideeritud müügitulu oli 208,8 (2021: 102,4) mln eurot, suurenedes eelmise majandusaastaga võrreldes 103,8 %.

Äriühingu konsolideeritud bilansimaht oli 258,7 (2021: 177,8) mln eurot, suurenedes 2022. majandusaastal 45,6 % võrra.

Äriühingu konsolideeritud kasum enne intresse, makse ja amortisatsiooni (EBITDA) oli 117,1 (2021: 45,3) mln eurot ning aruandeaasta puhaskasum oli 60,05 (2021: 24,9) mln eurot.

Finantssuhtarvud

Äriühingu olulisemad finantssuhtarvud olid:

	31.12.2022	31.12.2021
Ärikasumimarginaal (ärikasum / müügitulu x 100)	41,2	30,9
Puhaskasumimarginaal, % (puhaskasum / müügitulu x 100)	28,8	24,3
Omakapitali tootlus, % (puhaskasum / perioodi keskmine omakapital x 100)	33,2	21,5
Aktivate tootlus, % (puhaskasum / perioodi keskmised koguvahud x 100)	27,5	17,7
Lühiajaliste kohustiste kattekordaja, kordades (käibevarad / lühiajalised kohustised)	2,1	1,7

Juhtimine ja töötajad

Hansa Shipping AS-i ainuomanik on Baltic Maritime Logistics Group AS.

2022. majandusaastal tegutses juhatus jätkuvalt koosseisus Andres Vahi ja Ants Ratas ning nõukogu liikmed olid jätkuvalt Tarmo Nurmetalo (esimees), Karin Nurmetalo ja Toivo Viilup.

31.12.2022 seisuga töötas kontsernis 371 (2021: 307) töötajat. Töötajatele arvestatud tasu üldsumma koos maksudega oli 13,8 (2021: 10,8) mln eurot.

Investeeringud

Kontserni investeeringud põhivarasse aruandeaastal moodustasid 46,8 (2021: 25,9) mln eurot, mille eest soetati viis kaubalaeva ning doki- ja klassiuuenduste kulud moodustasid 4,1 mln eurot. 2023. majandusaastal planeerime samas

suurusjärgus täiendavaid investeeringuid kaubalaevadesse. Tegevusaruande koostamise ajaks on kontserni tütarühingud omandanud neli kaubalaeva.

2022. majandusaastal arengu- ja uurimisväljaminekuid ei tehtud. Samuti ei ole planeeritud arengu- ja uurimisväljaminekuid teha 2023. aastal.

Tegevuskeskkond ja arenguväljavaated

Kontserni tegevusega ei kaasne olulisi keskkonna- ja sotsiaalseid mõjusid. Küll järgivad kontserni ettevõtted majandustegevuses rahvusvaheliste merendus- ja keskkonnaalaste kokkulepete nõudeid.

Tehingud klientide ja tarnijatega toimuvad rõhuvas enamuses eurodes, mistõttu valuutakursi riskid ei ole märkimisväärsed. Kontserni olemasolevad laenukohustised on võetud eurodes ujuva intressiga. Juhatus on arvestanud euribori märkimisväärse tõusmisega kuid intressimäärade risk ei ole ettevõtte majandustegevust arvestades märkimisväärne.

Kontserni äritegevuses puudub oluline hooajalisus või tsüklilisus, küll on prahtimisturg suvekuudel tavapäraselt madalam kui muudel kuudel.

Veebruaris 2022. a alustas Venemaa Ukraina invasiooni. Tulenevalt ebakindlast ning muutuvast olukorrast, pole juhtkonnal esialgu võimalik anda täpset hinnangut konflikti mõju kohta kontsernile. Seoses kehtestatud sanktsioonidega on kontserni ettevõtted olnud sunnitud loobuma mõnede klientide teenindamisest ja mõnede kaubagruppide vedamisest. Samas on laevandusturu üldine tõus, kütusehindade tõus ja kontserni laevastiku suurenemine tinginud kontserni prahtimistulude märkimisväärse tõusu.

Eesti ja maailmamajanduse käekäik omab palju määramatust ning see sõltub Venemaa Ukraina agressiooni arengutest. Sanktsioonid ja sõja käik mõjutavad oluliselt toorme hindasid ja tarneahelaprobleemide lahendusi. Eesti majandus 2023. a aeglustub, toimumas on tarbijahindade ja laenuraha oluline tõus. Eeltoodule vaatamata peab juhatus ettevõtte arenguväljavaateid headeks. Äriühingu tegevuseesmärgiks 2023. majandusaastal on müügitulude ja ärikasumi säilitamine, jätkatakse ka kaubalaevastiku suurendamisega.

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

KONSOLIDEERITUD FINANTSSEISUNDI ARUANNE

(eurodes)	Lisa	31.12.2022	31.12.2021	1.01.2021
VARAD				
Käibevarad				
Raha ja raha ekvivalendid	8	29 617 876	32 392 447	21 763 887
Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded	9	49 567 451	1 235 308	1 489 998
Ettemaksed	10	2 758 287	2 164 486	1 082 842
Varud	11	2 552 589	1 034 530	692 505
Käibevarad kokku		84 496 203	36 826 771	25 029 232
Põhivarad				
Edasilükkunud tulumaksu varad	23	824 178	0	0
Materiaalne põhivara	12	173 422 004	140 923 913	78 808 198
Põhivarad kokku		174 246 182	140 923 913	78 808 198
VARAD KOKKU		258 742 385	177 750 684	103 837 430
KOHUSTISED JA OMAKAPITAL				
Lühiajalised kohustised				
Laenukohustised	13	2 637 194	8 300 257	6 506 027
Võlad tarnijatele ja muud võlad	15	37 668 720	13 519 031	8 466 835
Lühiajalised kohustised kokku		40 305 914	21 819 288	14 972 862
Pikaajalised kohustised				
Laenukohustised	13	5 545 760	7 062 681	6 041 669
Pikaajalised kohustised kokku		5 545 760	7 062 681	6 041 669
Kohustised kokku		45 851 674	28 881 969	21 014 532
Omakapital				
Aktiakapital	17	40 000	40 000	40 000
Kohustuslik reservkapital	17	4 000	4 000	4 000
Põhivara ümberhindlusreserv	17	60 523 582	45 578 292	0
Jaotamata kasum		137 700 641	91 379 653	76 301 370
Emaettevõtte omanikele kuuluv omakapital kokku		198 268 223	137 001 945	76 345 370
Mittekontrolliv osalus		14 622 488	11 866 771	6 477 528
Omakapital kokku		212 890 711	148 868 715	82 822 898
KOHUSTISED JA OMAKAPITAL KOKKU		258 742 385	177 750 684	103 837 430

KONSOLIDEERITUD KOONDKASUMIARUANNE

(eurodes)	Lisa	2022	2021
Müügitulu	18	208 773 596	102 436 397
Muud äritulud		2 776 349	2 256 108
Kaubad, toore, materjal ja teenused	19	-72 955 601	-48 039 490
Mitmesugused tegevuskulud	20	-1 178 033	-559 686
Tööjõukulud	21	-13 799 780	-10 761 254
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	12	-31 074 842	-13 687 031
Muud ärikulud	12	-6 505 000	0
Ärikasum		86 036 689	31 645 044
Finantstulu	22	66 182	753 242
Finantskulu	22	-1 431 454	-664 742
Finantstulud ja -kulud kokku		-1 365 272	88 500
Kasum enne tulumaksu		84 671 417	31 733 543
Tulumaksukulu	23	-24 626 365	-6 878 899
Aruandeaasta puhaskasum		60 045 052	24 854 644
Emaettevõtte omanike osa puhaskasumist		53 979 099	22 924 090
Mittekontrolliva osaluse osa puhaskasumist		6 065 953	1 930 554
Muu koondkasumi objektid, mida ei saa klassifitseerida kasumiaruandesse tulevikus:			
Põhivara ümberhindlus	17	24 884 968	49 936 980
Muu koondkasum kokku		24 884 968	49 936 980
Aruandeaasta koondkasum		84 930 020	74 791 624
Emaettevõtte omanike osa koondkasumist		76 474 307	68 502 382
Mittekontrolliva osaluse osa koondkasumist		8 455 713	6 289 242

KONSOLIDEERITUD RAHAVOOGUDE ARUANNE

(eurodes)	Lisa	2022	2021
RAHAVOOD ÄRITEGEVUSEST			
Aruandeaasta puhaskasum (-kahjum)		60 045 052	24 854 644
Korrigeerimised:			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	12	31 074 842	13 687 031
Kasum (kahjum) materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist		6 505 000	-2 875
Finantstulud- ja kulud	22	1 365 272	-88 500
Tulumaksukulu	23	24 626 365	6 878 899
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus (sh kliendilepingute varad)		-3 085 030	433 112
Varude muutus		-1 518 059	-342 025
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus (sh kliendilepingute kohustised)		1 093 031	624 213
Makstud tulumaks		-2 867 683	-2 479 047
RAHAVOOD ÄRITEGEVUSEST KOKKU		117 238 790	43 565 453
RAHAVOOD INVESTEERIMISTEGEVUSEST			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel		-46 998 975	-27 124 767
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist		1 575 000	2 875
Tasutud vähemusosaluse soetamisel		-4 200 000	-600 000
Tasutud tütarettevõtete soetamisel		-5 207	0
Laekunud intressid		58 592	56 734
RAHAVOOD INVESTEERIMISTEGEVUSEST KOKKU		-49 570 590	-27 665 158
RAHAVOOD FINANTSEERIMISTEGEVUSEST			
Saadud laenud		2 065 000	6 997 400
Saadud laenude tagasimaksed		-4 915 833	-5 852 598
Arvelduskrediidi saldo muutus		-49 457 942	1 723 220
Netorahavoog tütarettevõtete müügist vähemusosanikele (laekunud tasu miinus tütarettevõtte raha jääk)		-1 500 000	-300 000
Rendikohustiste tagasimaksed		-46 789	-55 452
Makstud intressid		-1 298 581	-587 134
Makstud dividendid	17	-15 250 797	-7 145 807
Muud laekumised finantseerimistegevusest		-37 829	-51 188
RAHAVOOD FINANTSEERIMISTEGEVUSEST KOKKU		-70 442 771	-5 271 559
RAHAVOOD KOKKU		-2 774 571	10 628 736
Raha ja raha ekvivalendid aruandeperioodi algul		32 392 447	21 763 887
Valuutakursi muutuste mõju		0	-176
Raha ja raha ekvivalendid aruandeperioodi lõpul	8	29 617 876	32 392 447

KONSOLIDEERITUD OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE

(eurodes)	Emaettevõtte omanikele kuuluv omakapital				Kokku	Vähemusosalus	Omakapital kokku
	Aktiakapital	Kohustuslik reservkapital	Põhivara ümberrhindluse reserv	Jaotamata kasum (kahjum)			
Saldo seisuga 01.01.2021	40 000	4 000	0	76 301 370	76 345 370	6 477 528	82 822 898
Aruandeaasta kasum	0	0	0	22 924 090	22 924 090	1 930 554	24 854 644
Muud koondkasum	0	0	45 578 292	0	45 578 292	4 358 688	49 936 980
Makstud dividendid	0	0	0	-7 145 807	-7 145 807	0	-7 145 807
Tütaretevõtete müük	0	0	0	-700 000	-700 000	0	-700 000
Tehingud vähemusosanikega	0	0	0	0	0	-900 000	-900 000
Saldo seisuga 31.12.2021	40 000	4 000	45 578 292	91 379 653	137 001 945	11 866 771	148 868 715
Aruandeaasta kasum	0	0	0	53 979 099	53 979 099	6 065 953	60 045 052
Muud koondkasum	0	0	22 495 209	0	22 495 209	2 389 764	24 884 972
Makstud dividendid	0	0	0	-15 250 797	-15 250 797	0	-15 250 797
Tehingud vähemusosanikega	0	0	0	0	0	-5 700 000	-5 700 000
Muutused reservides	0	0	-7 549 918	7 549 918	0	0	0
Muud muutused omakapitalis	0	0	0	42 768	42 768	0	42 768
Saldo seisuga 31.12.2022	40 000	4 000	60 523 582	137 700 641	198 268 223	14 622 488	212 890 711

Detailsem info kontserni omakapitali kirjete kohta on toodud lisas 17.

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

LISA 1. ÜLDINE INFORMATSIOON

Hansa Shipping AS (edaspidi ka emaettevõtte või ettevõtte) on Eesti Vabariigis 18.10.1999 asutatud äriühing. Emaettevõtte registreeritud aadress on Ahtri tn 12, Tallinn 10151, Eesti Vabariik. Hansa Shipping AS-i 31.12.2022 lõppenud majandusaasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne hõlmab emaettevõtet ja tema tütarettevõtteid (edaspidi kontsern). Kontserni põhitegevusaladeks on laevade prahtimine, mehitamine ja tehniline teenindamine.

Hansa Shipping AS konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kinnitati ning avaldati esmalt 30.06.2023. 30.06.2023 kinnitatud aruanne kutsuti tagasi ning kinnitatakse käesoleval kujul 17.08.2023. Eelnevalt kinnitatud aruande versiooniga võrreldes on tehtud järgnevad parandused/muudatused:

- Tegevusaruandes on parandatud 2022. ja 2021. aasta omakapitali tootluse ja aktive tootluse suhtarvud;
- Konsolideeritud rahavoogude aruandes on parandatud 2022. aastal äritegevuse ja finantseerimistegevuse rahavoogude koondsumma;
- Lisas 23 on parandatud kirje „Maksustamisel mahaarvamisele mittekuuluvate kulude mõju tulumaksule“ nimetus ja summa;
- Lisas 24 on parandatud 31.12.2021 seisuga „Põhivara“ kirje väärtus vähemusosanikega tütarettevõtete kohta esitatud summeeritud finantsinfos;
- Lisas 27 on emaettevõtte omakapitali muutuste aruandes parandatud kirjed „Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil“ ning „Korrigeeritud konsolideerimata omakapital“ 31.12.2022 ja 31.12.2021 seisuga.

LISA 2. ARUANDE KOOSTAMISE ALUSED

Kontserni 31. detsembril 2022 lõppenud majandusaasta raamatupidamise aruanne on koostatud kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega (IFRS), nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt. Käesolev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on kontserni esimene IFRS konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne. Informatsioon IFRS-ile üleminekust tingitud korrigeerimiste kohta on avalikustatud lisas 28.

Kirjeldatud arvestus- ja aruandluspõhimõtteid on rakendatud järjepidevalt kõigi aruandes esitatud perioodide suhtes.

Käesoleva konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande on kinnitanud kontserni juhatus 30.06.2023. Vastavalt Eesti Vabariigi äriseadustikule peab majandusaasta aruande täiendavalt heaks kiitma kontserni nõukogu.

LISA 3. ARVESTUS- JA ESITUSVALUUTA

Käesolev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes, mis on emaettevõtte arvestusvaluutaks.

LISA 4. OLULISED RAAMATUPIDAMISHINNANGUD JA OTSUSTUSED

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhatus kasutanud hinnanguid ja otsustusi, mis mõjutavad kontserni arvestuspõhimõtete rakendamist ning aruandes kajastatud varade, kohustiste, tulude ja kulude kajastatud summasid. Tegelikud tulemused võivad erineda nendest hinnangutest.

Hinnanguid ja nende aluseks olevaid eeldusi vaadatakse pidevalt läbi. Muudatusi hinnangutes kajastatakse edasiulatuvalt.

Olulised otsustused

Järgmistes lisades on esitatud teave arvestuspõhimõtete kohaldamisel tehtud otsustuste kohta, millel on kõige suurem mõju finantsaruannetes kajastatud summadele:

- Lisa 12 Laevade põhivaraklassil ümberhindluse meetodi rakendamine;

Eeldused ning hinnangutega seotud ebakindlused

Järgmiste eelduste ja hinnangute ebakindlusega kaasneb olulise korrigeerimise risk järgmise majandusaasta jooksul:

Laevade õiglane väärtus

Ümberhindamise eesmärgil määras kontsern kindlaks laevade õiglase väärtuse seisuga 31. detsember 2022. Laevade õiglane väärtus sõltub mitmesugustest asjaoludest, sh valmimisaastast ja mitmetest tehnilistest parameetritest ning laevade hooldusest (st kui palju omanik on laeva hooldusse investeerinud). Õiglase väärtuse määramiseks kasutas kontsern sõltumatuid hindajaid.

Ümberhindlus sõltub laevade õiglase väärtuse muutustest. Kui laeva õiglane väärtus erineb oluliselt tema raamatupidamisväärtusest, on vajalik ümberhindamine.

Lisateave õiglase väärtuse mõõtmisel tehtud eelduste, sisendite ning hinnangute kohta on toodud järgmistes lisades:

- Lisa 12 Materiaalne põhivara

Materiaalse põhivara kasuliku eluea määramine

Juhtkond on hinnanud materiaalse põhivara kasuliku eluiga ning lõppväärtust, võttes aluseks äritegevuse mahu, sellealased varasemad kogemused ja tulevikuväljavaated. Juhtkonna seisukoht kontserni materiaalse põhivara ja immateriaalse vara kasuliku eluea kohta on avalikustatud vastavalt lisa 6. põhivara arvestuspõhimõtete sektsioonis.

Õiglase väärtuse mõõtmine

Mitmed kontserni arvestuspõhimõtted ning avalikustamisnõuded nõuavad õiglase väärtuse mõõtmist.

Õiglane väärtus on hind, mida saadaks vara müügil või makstaks kohustise üleandmisel mõõtmiskuupäeval turuosaliste vahelises tavapärasel tehingus. Õiglase väärtuse mõõtmisel eeldatakse, et vara müügi või kohustise üleandmise tehing toimub kas:

- vara või kohustise põhiturul; või
- kui põhiturg puudub, siis vara või kohustise jaoks soodsaimal turul.

Kontsernil peab olema mõõtmiskuupäeval juurdepääs põhi- või soodsaimale turule.

Vara või kohustise õiglase väärtuse mõõtmisel kasutatakse eeldusi, mida turuosalisel kasutaksid vara või kohustise hinna määramisel, eeldades, et turuosalisel tegutsevad oma parimates majanduslikes huvides. Mittefinantsvara õiglase väärtuse mõõtmisel võetakse arvesse turuosalise võimet luua majanduslikke hüvesid, kasutades vara parimal viisil või müües selle turuosalisele, kes kasutaks vara parimal viisil.

Kontsern rakendab hindamistehnikaid, mis on konkreetsetes olukorras sobilikud ja mille jaoks on olemas piisavalt õiglase väärtuse mõõtmiseks vajalikke andmeid, kasutades maksimaalselt asjakohaseid jälgitavaid sisendeid ja minimaalselt mittejälgitavaid sisendeid, mis on kogu mõõtmise seisukohast olulised:

- 1. tase — varade või kohustiste (korrigeerimata) noteeritud hinnad aktiivsetel turgudel;
- 2. tase — hindamistehnikad, mille madalaima taseme sisend, mis on kogu mõõtmise seisukohast oluline, on kas otseselt või kaudselt jälgitav;

- 3. tase — hindamistehnikad, mille madalaima taseme sisend, mis on kogu mõõtmise seisukohast oluline, on mittejälgitav.

Lisateave õiglase väärtuse mõõtmisel tehtud eelduste, sisendite ning hinnangute kohta on toodud järgmistes lisades:

- Lisa 7 Finantsinstrumendid
- Lisa 12 Materiaalne põhivara

LISA 5. UUED STANDARDID, STANDARDITE MUUDATUSED JA TÕLGENDUSED

Järgnevad uued standardid, tõlgendused ja muudatused ei kohaldu veel 31. detsembril 2022 lõppenud aruandeperioodile ning neid ei ole käesoleva raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud. Kontsern kavatseb need standardid, tõlgendused ja muudatused rakendada siis, kui see muutub kohustuslikuks.

- Standardi IAS 1 „Finantsaruannete esitamine“ ja IFRS-i rakendusjuhendi nr 2 „Olulisuse üle otsustamine“ muudatused;
- Standardi IAS 8 „Arvestuspõhimõtted, arvestushinnangute muutused ja vead“ muudatused;
- Standardi IAS 12 „Tulumaks“ muudatused;
- Standardi IAS 1 „Finantsaruannete esitamine“ muudatused;
- Standard IFRS 16 „Rendid“: Rendikohustus müük-tagasirent muudatused

Kontserni hinnangul ei avalda muudatused esmakordsel rakendamisel kontserni raamatupidamise aruandele olulist mõju.

Muud muudatused

Ülejäänud uutel või muudetud standarditel või tõlgendustel, mis veel ei kehti, ei ole eeldatavasti olulist mõju ettevõtte raamatupidamise aruandele.

LISA 6. OLULISEMAD ARVESTUSPÕHIMÕTTED

Alljärgnevalt on esitatud kokkuvõtte käesoleva konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud olulistest arvestuspõhimõtetest. Kirjeldatud arvestuspõhimõtteid on rakendatud järjepidevalt, kui järgnevas tekstis ei ole vastupidist märget.

Konsolideeritud aruannete koostamine

Käesolev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne sisaldab Baltic Maritime Logistics Group AS-i ja selle tütarettevõtete finantsnäitajaid rida-realt konsolideerituna.

Äriühendused

Äriühendus on tehing või muu sündmus, milles kontsern saavutab kontrolli ühe või mitme äri üle. Äri on tegevuste ja varade integreeritud kogum, mida saab läbi viia ja juhtida eesmärgiga pakkuda klientidele kaupu või teenuseid, luua investeerimistulu või luua tavapärasest tegevusest muud tulu. Kui omandatud varad ei ole äri, arvestab kontsern tehingut või muud sündmust vara omandamisena.

Omandamise kuupäeva seisuga kajastab omandaja oma osaluse omandatava varades, kohustistes ja tingimuslikes kohustistes ning tema bilansis tekkivas firmaväärtuses ning oma osa omandatava tuludest ja kuludest kasumiaruandes. Tütarettevõtete konsolideerimine lõpetatakse, kui emaettevõtte kaotab kontrolli tütarettevõtte üle.

Äriühendusi arvestatakse finantsaruannetes omandamise meetodil.

Tütarettevõtted

Tütarettevõtte konsolideerimist alustatakse hetkest, kui kontsern omandab kontrolli antud tütarettevõtte üle ning lõpetatakse hetkel, kui kontsern kontrolli tütarettevõtte üle kaotab. Kõiki tütarettevõtete poolt aasta jooksul omandatud või müüdud varasid, kohustisi, tulusid ja kulusid kajastatakse konsolideeritud koondkasumiaruandes alates kontrolli saavutamise kuupäevast kuni kuupäevani, mil kontsern kontrolli tütarettevõtte üle kaotab. Vajadusel korrigeeritakse tütarettevõtete finantsnäitajaid, et need oleksid kooskõlas kontserni arvestuspõhimõtetega.

Mittekontrolliv osalus

Mittekontrolliv osalus omandatavas ettevõttes on mittekontrollivatele osanikele kuuluv osa omandatava ettevõtte netovarade õiglasest väärtuses.

Kontserni osaluse muutused tütarettevõttes, mis ei põhjusta kontrolli kaotust, kajastatakse omakapitalitehingutena.

Kontrolli kaotamine

Kui kontsern kaotab kontrolli tütarettevõtte üle, lõpetab ta tütarettevõtte varade ja kohustiste ning nendega seotud mittekontrolliva osaluse ja muude omakapitali komponentide kajastamise. Kontrolli kaotamisest tulenev kasum või kahjum kajastatakse kasumiaruandes. Endises tütarettevõttes säilinud osalust mõõdetakse õiglasest väärtuses.

Konsolideerimisel elimineeritavad tehingud

Kõik kontsernisisesed varad ja kohustised, omakapital, tulud, kulud ja rahavood, mis on seotud kontserni liikmete vaheliste tehingutega, elimineeritakse konsolideerimisel täielikult. Realiseerimata kahjumit ei elimineerita, kui see viitab väärtuse langusele.

Raha ja raha ekvivalendid

Raha ja raha ekvivalendid hõlmavad sularaha kassas, nõudmiseni hoiuseid pangas, muid lühiajalisi likviidseid investeeringuid, mille esialgne tähtaeg on kuni kolm kuud ja mille väärtuse muutumise risk on ebaoluline.

Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil, kus põhitegevuse netorahavoog määratakse, korrigeerides ärikasumit või -kahjumit investeerimis- või finantseerimistegevusega seotud kasumi ja kahjumi, mitterahalise iseloomuga tehingute ja muutuste mõjudega põhitegevusega seotud käibevarades ja lühiajalistes kohustistes.

Investeerimis- ja finantseerimistegevuse rahavood esitatakse otsemeetodil, mis tähendab, et laekumised ja väljamaksed on avalikustatud eraldi kirjetel. Mitterahalised tehingud elimineeritakse.

Välisvaluuta

Kontserni iga konsolideeritud üksuse arvestusvaluuta on üksuse tegevuse põhilise majanduskeskkonna valuuta. Kontserni esitusvaluuta on euro, mis on Eesti Vabariigi ametlik vääring. Emaettevõtte arvestusvaluutaks on euro.

Välisvaluuta ümberarvestus

Välisvaluutas toimunud tehingud arvestatakse ümber kontserni ettevõtete arvestusvaluutadesse tehingu toimumise kuupäeval kehtinud vahetuskursiga. Välisvaluutas toimunud tehing arvestatakse ümber eurodesse, kasutades tehingu toimumise päeval kehtinud Euroopa Keskpanka vahetuskurssi

Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustised konverteeritakse arvestusvaluutasse aruandekuupäeval kehtiva arvestusvaluuta vahetuskursi järgi. Monetaarsete varade või kohustustega seotud kursivahedest tekkiv kasum või kahjum on aruandeperioodi alguse arvestusvaluutas fikseeritud korrigeeritud soetusmaksumuse ja perioodi lõpul kehtiva vahetuskursiga ümberhinnatud välisvaluutas fikseeritud korrigeeritud soetusmaksumuse vahe.

Välisvaluutas fikseeritud mittemonetaarsed varad ja kohustised, mis on kajastatud soetusmaksumuses, konverteeritakse arvestusvaluutasse tehingukuupäeval kehtiva arvestusvaluuta vahetuskursi järgi. Mittemonetaarsed varad ja kohustised, mida mõõdetakse välisvaluutas fikseeritud õiglases väärtuses, arvestatakse arvestusvaluutasse ümber selle kuupäeva vahetuskursiga, mil õiglane väärtus kindlaks määrati. Ümberarvestamisel kasutatakse Euroopa Keskpanga vastava valuuta ametlikku noteeringut. Ümberarvestamisel tekkivad kursivahed kajastatakse kasumis või kahjumis.

Finantsvarad ja -kohustised

Kajastamine ja esmane mõõtmine

Nõudeid ostjate vastu kajastatakse nende tekkimise hetkel. Kõik ülejäänud finantsvarad- ja kohustised kajastatakse siis, kui kontsernist saab instrumendi lepinguline osapool. Kontsern mõõdab esmasel kajastamisel finantsvara või -kohustist selle õiglases väärtuses, millele on lisatud või millest on maha arvatud tehingukulutused, mis on otseselt seotud finantsvara omandamise või finantskohustise emiteerimisega. Nõudeid ostjate vastu, mis ei ole seotud olulise rahastamise komponendiga, võetakse esmasel kajastamisel arvele tehinguhinnas.

Klassifitseerimine, edasine mõõtmine ning kasumid ja kahjumid

Finantsvarad

Kontsern kajastab finantsvara edaspidi korrigeeritud soetusmaksumuses, õiglases väärtuses läbi muu koondkasumi või õiglases väärtuses muutusega läbi kasumiaruande.

Finantsvarasid ei klassifitseerita ümber pärast nende esmast kajastamist, välja arvatud juhul, kui kontsern muudab oma finantsvarade haldamise ärimudelit, sellisel juhul klassifitseeritakse kõik mõjutatud finantsvarad ümber ärimudeli muutusele järgneva esimese aruandeperioodi esimesel päeval.

Finantsvarasid mõõdetakse korrigeeritud soetusmaksumuses, kui mõlemad järgmised tingimused on täidetud:

- finantsvara hoitakse ärimudeli raames, mille eesmärk on hoida finantsvara lepingupõhiste rahavoogude kogumiseks; ja
- finantsvara lepingutingimustest tulenevad kindlaksmääratud kuupäevadel rahavood, mis on ainult põhiosa ja tasumata põhiosalt arvestatud intress.

Kontsern klassifitseerib korrigeeritud soetusmaksumuses mõõdetavateks finantsvaradeks raha ja raha ekvivalendid, nõuded ostjate vastu, antud laenud ja muud nõuded.

Finantsvara mõõdetakse õiglases väärtuses muutusega läbi muu koondkasumi, kui see vastab mõlemale järgmisele tingimusele ja seda ei ole määratud varana, mida kajastatakse õiglases väärtuses muutusega läbi kasumiaruande:

- instrumente hoitakse ärimudelis, mille eesmärk on saavutada nii lepinguliste rahavoogude kogumine kui ka finantsvarade müük; ja
- lepingutingimused tagavad kindlatel kuupäevadel rahavood, milleks on ainult põhiosa ja tasumata põhiosalt arvestatud intress.

Kõik finantsvarad, mis ei ole klassifitseeritud mõõdetavateks korrigeeritud soetusmaksumuses või õiglases väärtuses läbi muu koondkasumi nagu on eelpool kirjeldatud, mõõdetakse õiglases väärtuses muutusega läbi kasumiaruande.

Esmasel kajastamisel võib kontsern õiglases väärtuses läbi kasumiaruande mõõdetavaks määratleda ka finantsvarad, mis vastavad kas korrigeeritud soetusmaksumuses või õiglases väärtuses läbi muu koondkasumi kajastamise tingimustele, kui see kas kõrvaldab või vähendab oluliselt mõõtmise või kajastamise järjepidevusetust, mis muul juhul tekiks varade või kohustiste mõõtmisest või nendelt saadavate kasumite või kahjumite kajastamisest erinevatel alustel.

Järgnev tabel annab ülevaate kontserni finantsvaradest ning nende mõõtmisest ja kasumite ning kahjumite kajastamisest.

Korrigeeritud soetusmaksumus	Antud varad kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Korrigeeritud soetusmaksumusest arvutatakse maha kahjum vara väärtuse langusest. Intressitulu, kasum või kahjum valuutakursi muutusest ning väärtuse langus kajastatakse kasumiaruandes. Kajastamise lõpetamisel tekkinud kasum või kahjum kajastatakse kasumiaruandes.
-------------------------------------	---

Finantskohustised

Finantskohustised klassifitseeritakse mõõdetuna kas korrigeeritud soetusmaksumuses või õiglases väärtuses muutustega läbi kasumiaruande. Finantskohustis klassifitseeritakse õiglases väärtuses muutustega läbi kasumiaruande, kui seda hoitakse kauplemise eesmärgil, see on tuletisinstrument või see on sellisena kajastatud esmasel kajastamisel. Finantskohustised õiglases väärtuses muutustega läbi kasumiaruande hinnatakse õiglases väärtuses ning puhaskasum ja -kahjum, sealhulgas mis tahes intressikulud, kajastatakse kasumiaruandes.

Muud finantskohustised kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Intressikulud ja kasum või kahjum valuutakursi muutusest kajastatakse kasumiaruandes. Kajastamise lõpetamisel tekkinud kasum või kahjum kajastatakse läbi puhaskasumi.

Kajastamise lõpetamine

Finantsvarad

Kontsern lõpetab finantsvara kajastamise siis ja ainult siis, kui lepingujärgsed õigused finantsvarast tulenevatele rahavoogudele lõpevad või kui kontsern kannab finantsvara üle ning ülekandmine vastab kajastamise lõpetamise kriteeriumitele. Kontsern annab lepinguliste rahavoogude saamise õiguse üle tehingus, mille puhul antakse üle kõik finantsvara omamisega seotud riskid ja hüved või kus kontsern ei anna üleandmise käigus finantsvara omamisega seotud riske ja hüvesid, kuid kontsernil ei säili kontrolli finantsvara üle.

Tehingud, millega kontsern annab üle oma finantsaruannetes kajastatud varad, kuid kontsern säilitab kõik või põhilised üleantud varade riskid ja hüved, siis sellistel juhtudel üleantud vara kajastamist kontsern ei lõpeta.

Finantskohustised

Kontsern eemaldab finantskohustise oma finantsseisundi aruandest siis ja ainult siis, kui see on kustutatud. See tähendab kui lepingus määratletud kohustis on täidetud, tühistatud või aegunud. Kontsern lõpetab finantskohustise kajastamise, kui finantskohustise tingimusi muudetakse nõnda, et kohustise rahavood on oluliselt erinevad esialgsest kohustisest. Sellisel juhul kajastatakse muudetud tingimustel põhinevat uut finantskohustist õiglases väärtuses.

Erinevus lõpetatud finantskohustise või teisele osapoolale ülekantud finantskohustise (või finantskohustise osa) bilansilise jääkmaksumuse ja makstud tasu, sealhulgas kõigi ülekantud mitterahaliste varade või võetud kohustiste vahel kajastatakse läbi puhaskasumi.

Saldeerimine

Finantsvarad ja -kohustised tasaarvestatakse ja kajastatakse netosummana finantsaruandes siis ja ainult siis, kui kontsernil on sel hetkel seaduslik õigus summasid tasaarveldada ja kontsernil on teadlik kavatsus need kas tasuda netopõhiselt või realiseerida vara ja tasuda samaaegselt kohustis.

Finantsvarade väärtuse langus

Kontsern rakendab väärtuse languse kajastamisel oodatava krediidikahjumi mudelit korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavate finantsvarade suhtes.

Kontsern mõõdab väärtuse langust summas, mis võrdub eluea jooksul oodatavate krediidikahjumitega, välja arvatud finantsvarad, mille väärtuse langus mõõdetakse summas, mis võrdub 12 kuu jooksul oodatavate krediidikahjumitega:

- muud nõuded;
- raha- ja raha ekvivalendid, mille krediidirisk ei ole pärast esmast kajastamist märkimisväärselt suurenenud.

Kontsern rakendab kõigi ostjate vastu tekkinud nõuete eeldatava krediidikahjumi kajastamisel standardis IFRS 9 sätestatud lihtsustatud meetodit, mis lubab moodustada allahindluse reservi kehtivusaja jooksul eeldatavate krediidikahjumi summas.

Kontsern kajastab alati nõuetele ostjate vastu moodustatud allahindluse summas, mis võrdub nende kehtivusaja jooksul eeldatavalt tekkiva krediidikahjumiga. Nimetatud varade eeldatava krediidikahjumi hindamiseks kasutatakse eraldiste moodustamise maatriksit, mis põhineb kontserni ajaloolisel krediidikahjumi kogemusel, mida korrigeeritakse konkreetsete deebitoridega seotud tegurite, üldiste majandustingimuste ning vajadusel raha ajaväärtusega. Eeldatavad krediidikahjumid on tõenäosusega kaalutud hinnangulised krediidikahjumid. Krediidikahjum on vahe lepingujärgsete rahavoogude ja Kontserni poolt oodatavate rahavoogude vahel, mida diskonteeritakse finantsvara sisemise intressimääraga.

Igal aruandekuupäeval hindab kontsern, kas korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatud finantsvarade krediidikvaliteet on langenud. Finantsvara krediidikvaliteet on langenud, kui on toimunud üks või mitu sündmust, mis avaldavad selle finantsvara eeldatavatele tulevastele rahavoogudele negatiivset mõju. Asjaolud, mis annavad indikatsiooni, et finantsvara krediidikvaliteet on langenud, on järgmised:

- võlgniku olulised finantsraskused;
- lepingu rikkumine (kohustise mittetäitmine või tähtjaks tasumata jätmine);
- laenu või ettemakse restruktureerimine tingimustel, mida kontsern muul juhul ei oleks teinud;
- on tõenäoline, et võlgnik satub makseraskustesse.

Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatud finantsvarade väärtuse languse võrra vähendatakse varade bilansilist maksumust.

Varud

Varud võetakse arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukuludest ja muudest otsestest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Varude arvestamisel kasutatakse kontsernis FIFO meetodit.

Varud kajastatakse soetusmaksumuses või neto realiseerimisväärtuses, olenevalt sellest, kumb on madalam. Varude hindamisel neto realiseerimismaksumusse kajastatakse allahindlusest tulenevad kulud allahindluse perioodil koondkasumiaruande kirjel „Kaubad, toore, materjal ja teenused“.

Materiaalne põhivara

Arvele võtmine ja kajastamine

Materiaalset põhivara, välja arvatud Kaubalaevad klassi kuuluvad põhivarad, kajastatakse soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud allahindlused vara väärtuse langusest.

Kui materiaalse põhivara eri osadel on erineva pikkusega kasulikud eluead, võetakse nad arvele eraldi põhivaraobjektidena (oluliste komponentidena). Iga komponendi kuluminorm määratakse eraldi, lähtudes komponendi eeldatavast kasulikust elueast.

Materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest tekkivad kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes.

Materiaalse põhivara klassi Kaubalaevad kuuluvaid põhivarasid kajastatakse ümberhindluse meetodil. Ümberhindluse meetodi kohaselt kajastatakse materiaalne põhivara pärast esmast arvele võtmist

ümberhinnatud väärtuses, mis on võrdne selle õiglase väärtusega ümberhindluse kuupäeval, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja hilisemad vara väärtuse langusest tingitud kahjumid.

Ümberhindluste sagedus sõltub õiglase väärtuse muutustest. Kui õiglane väärtus erineb oluliselt selle vara jääkmaksumusest, on vajalik põhivara ümberhindlus. Kontsern hindab kaubalaevad ümber õiglasele väärtusele igal aruandeaastal.

Kontsern kasutab põhivarade õiglase väärtuse määramisel vastavalt olukorrale ühte või mitut järgnevat kolmest laialt kasutatavast hindamistehnikast:

- turumeetod – kasutatakse hindu ja muud asjakohast teavet, mis saadakse identsete või võrreldavate varade, kohustuste või varade ja kohustuste rühmaga (nt äri) tehtud tehingutest;
- tulumetod – muudab vara, kohustuste või varade ja kohustuste rühma poolt genereeritud tulevased rahavood üheks hetke diskonteeritud summaks;
- kulumeetod – kajastab summat, mida määramise hetkel nõutaks vara teenindusvõime asendamiseks, ja vajadusel sellest lahutatud allahindlused tulenevalt vara füüsilise seisukorra halvenemisest ning tehnilisest ja majanduslikust vananemisest.

Õiglane väärtus klassifitseeritakse kolmele erinevale tasemele sõltuvalt sellest, mis sisendeid kasutati õiglase väärtuse määramisel:

- 1. tase — varade või kohustuste (korrigeerimata) noteeritud hinnad aktiivsetel turgudel;
- 2. tase — hindamistehnikad, mille madalaima taseme sisend, mis on kogu määramise seisukohast oluline, on kas otseselt või kaudselt jälgitav;
- 3. tase — hindamistehnikad, mille madalaima taseme sisend, mis on kogu määramise seisukohast oluline, on mittejälgitav.

Kui põhivara õiglase väärtuse määramisel kasutatavad sisendid langevad erinevatele tasemetele, siis klassifitseeritakse põhivara õiglane väärtus samale tasemele, millele langeb määramisel kasutatud oluliste sisendite madalaim tase. Tulenevalt jälgitavate sisendite vähesusest klassifitseeruvad Kontserni põhivarad üldjuhul õiglase väärtuse 3. tasemele.

Kaubalaevade õiglane väärtus määratakse üldjuhul pädevate rahvusvaheliste ekspertide poolt.

Ümberhindamise kuupäeval asendatakse põhivara objekti raamatupidamisväärtus ümberhindamise kuupäeval kehtiva õiglase väärtusega ning elimineeritakse akumulieeritud amortisatsioon.

Ümberhindamisest tulenev väärtuse suurenemine kajastatakse muus koondkasumis ning esitatakse omakapitali koosseisus põhivarade ümberhindluse reservina. Ümberhindamisest tulenev väärtuse vähenemine kajastatakse kahjumina, välja arvatud sellise varaobjekti puhul, mille varasemast ümberhindlusest tekkinud positiivne saldo kajastati varem muus koondkasumis. Sellisel juhul tasaarvestatakse väärtuse vähenemine varasemast ümberhindlusest tekkinud põhivarade ümberhindluse reservi positiivse saldo arvelt.

Põhivara ümberhindamise reservi amortiseeritakse jaotamata kasumisse sama põhivara kasuliku eluea jooksul.

Juhul, kui vara eemaldatakse kasutamisest või võõrandatakse, siis liidetakse omakapitalis kajastatud materiaalse põhivara ümberhindluse reserv jaotamata kasumile.

Ümberhindamise reservi muutusi on kirjeldatud lisas 17.

Hilisemad kulutused

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad kulutused lisatakse vara soetusmaksumusele ainult juhul, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab tulevikus tehtud kulutustest majanduslikku kasu. Muud hooldus- ja remondikulud kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Amortisatsioon

Amortisatsiooni arvestatakse lineaarsel meetodil jaotades soetusmaksumuse kuni lõppväärtuseni vara hinnangulisele kasulikule elueale ning see kajastatakse kasumiaruandes. Materiaalse põhivara kasulik eluiga

vaadatakse üle vähemalt iga majandusaasta lõpus ja kui uued hinnangud erinevad eelnevatest, kajastatakse muutused raamatupidamislike hinnangute muutustena, st edasiulatuvalt. Varaobjekti hakatakse amortiseerima alates hetkest, kui ta on kasutusvalmis (juhtkonna poolt ette nähtud asukohta ja tööseisundisse viidud).

Materiaalse põhivara kasulikud eluead põhivara gruppide lõikes (aastates):

– Hooned	5 aastat
– Kaubalaevad	5 - 21 aastat
– Sõidua autod	5 aastat
– Kapitaliseeritud laevade remondikulud	2,5 aastat

Amortisatsiooni arvutatakse eraldi laeva kahe komponendi kohta – laeva enda amortisatsioon ja laevade remondikulude kui eraldiseisva komponendi amortisatsioon. Niimoodi toimides tuginetakse laevandussektori üldisele praktikale. Amortisatsioonikulu arvestatakse lineaarselt laeva kummagi komponendi kohta komponendi kasuliku eluea jooksul.

Vara väärtuse languse hindamist on kirjeldatud üksikasjalikumalt „Vara väärtuse langus“ arvestuspõhimõtte juures.

Vara väärtuse langus

Mittefinantsvara väärtuse langus

Vara, mis ei ole varud, raamatupidamisväärtust vaadatakse üle vähemalt kord aastas aruandeperioodi lõpus. Ülevaatamise eesmärgiks on tuvastada, ega pole indikaatoreid, mis nõuaks vara allahindamist. Juhul, kui on põhjust eeldada, et teatud põhivara objekti kaetav väärtus võib olla langenud alla tema raamatupidamisväärtuse, viiakse läbi vara väärtuse test ning vajadusel hinnatakse vara alla.

Vara kaetav väärtus on kas selle vara või raha teeniva üksuse õiglane väärtus, millest on maha arvatud müügikulud või kasutusväärtus, olenevalt sellest kumb neist on suurem.

Kasutusväärtuse hindamisel diskonteeritakse hinnangulisi tulevasi rahavoogusid diskontomääraga, mis väljendab hetke turuväärtuse suundumusi ja varaga seotud spetsiifilisi riske. Vara väärtuse languse testimiseks grupeeritakse varad kõige väiksemasse võimalikku varade gruppi, mille pidevast kasutamisest on võimalik rahavoogusid eristada ning mis on olulises osas sõltumatud teistest varadest või varade gruppidest (raha teenivatest üksustest) saadavatest rahavoogudest.

Vara väärtuse langus kajastatakse kahjumina, kui vara või selle raha teeniva üksuse raamatupidamisväärtus ületab selle hinnangulist kaetavat väärtust. Vara väärtuse langusest tekkinud kahjumid kajastatakse perioodi kuludes. Raha teeniva üksuse väärtuse langusest tekkinud kahjumit kajastatakse esmalt selleks, et vähendada üksusele omistatud firmaväärtuse raamatupidamisväärtust ning seejärel proportsionaalselt üksuse muude varade raamatupidamisväärtust.

Kui väärtuse vähenemise põhjus kaob, tühistatakse varem kajastatud allahindlus. Allahindluse asjaolude muutumist analüüsitakse vähemalt kord aastas aruandeperioodi lõpus. Allahindlusi tühistatakse ja vara väärtust suurendatakse maksimaalselt raamatupidamisväärtuseni, mis varal oleks kujunenud, kui allahindlust ei oleks tehtud, arvestades sealhulgas vahepealset kulumit. Vara allahindluse tühistamine kajastatakse perioodi kasumis või kahjumis samal real, kus kajastus varasem allahindlus.

Finantsvara väärtuse langus

Finantsvara väärtuse languse hindamist on kirjeldatud üksikasjalikumalt finantsvarad ja -kohustised arvestuspõhimõtete osas.

Rendiarvestus

Lepingu sõlmimisel hindab kontsern, kas leping on rendileping või kas leping sisaldab endas renti. Leping on rendileping (või sisaldab endas renti), kui leping annab õiguse kontrollida ja kasutada kindlaksmääratud vara teatud aja jooksul tasu eest. Hindamaks, kas leping annab õiguse kontrollida ning kasutada vara, kasutab kontsern IFRS 16 rendi definitsiooni.

Kontsern kui rentnik

Rendikomponenti sisaldava lepingu sõlmimisel või muutmisel jaotab kontsern lepingus sisalduva tasu igale rendikomponendile selle eraldiseisva hinna alusel.

Kontsern kajastab kasutusõiguse vara ja rendikohustist rendi alguse kuupäeval. Kasutusõiguse vara mõõdetakse algselt soetusmaksumuses, mis koosneb rendikohustise algsummast. Rendikohustise algsummat korrigeeritakse tehtud ettemaksete võrra, tehtud otseste kulutuste võrra ning taastamiskulude võrra (mis tulenevad vara demonteerimisest ning taastamisest). Saadud summast on maha arvatud saadud rendisoodustused.

Kasutusõiguse vara amortiseeritakse lineaarsel meetodil rendi alguskuupäevast kuni rendiperioodi lõpuni, välja arvatud juhul, kui rendilepinguga antakse alusvara omandiõigus kontsernile rendiperioodi lõpus üle või kui kasutusõiguse vara jääkväärtus viitab sellele, et kontsern plaanib kasutada vara väljaostuoptsiooni. Sellisel juhul amortiseeritakse kasutusõiguse vara alusvara kogu kasuliku eluea jooksul, mis määratakse samadel alustel nagu vastavate kontserni poolt omatavate materiaalsete põhivarade puhul. Lisaks vähendatakse kasutusõiguse vara väärtuse langusest tulenevate kahjumite korral. Samuti korrigeeritakse kasutusõiguse vara rendikohustiste teatud ümberhindamistel.

Rendikohustist mõõdetakse algselt rendimaksete nüüdisväärtuses, mida ei ole veel makstud rendisuhte alguskuupäevaks, kasutades rendi sisemist intressimäära või, kui seda määra ei ole võimalik kindlaks teha, siis alternatiivset laenuintressimäära. Üldjuhul kasutab kontsern diskontomäärana alternatiivset laenuintressimäära.

Kontsern leiab alternatiivse laenuintressimäära, kasutades selleks erinevaid finantseerimisallikaid. Saadud sisendeid korrigeeritakse, võttes arvesse renditingimusi ja renditava vara tüüpi, et jõuda renditavale varale sobiva alternatiivse laenuintressimäärani.

Rendikohustises sisalduvate rendimaksete hulka kuuluvad järgmised osad:

- fikseeritud maksed (sealhulgas sisuliselt fikseeritud rendimaksed);
- trahvid rendilepingu katkestamisel (kui katkestamine on piisavalt kindel);
- väljaostuhind (kui vara ost on piisavalt kindel);
- garanteeritud jääkväärtus (makstava summa eeldatav väärtus);
- indeksist või määrast sõltuvad rendimaksed.

Rendikohustist mõõdetakse korrigeeritud soetusmaksumuses. See arvutatakse ümber siis, kui tulevastes rendimaksetes on muutusi, mis tulenevad indeksist või määrast, kui muutub hinnang garanteeritud jääkväärtuse summa osas või kui kontsern muudab oma hinnangut selle osas, kas soovitakse kasutada vara väljaostu, rendi pikendamise või lõpetamise võimalusi. Samuti mõõdetakse rendikohustist ümber kui muutuvad fikseeritud maksed (sealhulgas sisuliselt fikseeritud rendimaksed).

Kui rendikohustist hinnatakse ümber ülal loetletud põhjustel, tehakse kasutusõiguse vara bilansilises maksumuses vastav korrigeerimine. Rendikohustise muudatuse mõju kajastatakse kasumiaruandes, kui kasutusõiguse vara bilansiline maksumus on vähendatud nullini.

Kontsern on otsustanud mitte kajastada kasutusõiguse varasid ning rendikohustisi väheväärtuslike vara rentide ning lühiajaliste rentide puhul. Kontsern kajastab nende rentidega seotud rendimaksed kuluna lineaarselt rendiperioodi jooksul.

Hüvitised töötajatele

Lühiajalised hüvitised töötajatele

Töötajate lühiajalised hüvitised hõlmavad palka ja sotsiaalmakse, töölepingu ajutise peatumisega seotud hüvitisi (puhkusetasud või muud seesugused tasud), kui eeldatakse, et töölepingu ajutine peatumine leiab aset 12 kuu jooksul pärast selle perioodi lõppu, mil töötaja tööd tegi, ning muid hüvitisi, mis tuleb välja maksta 12 kuu jooksul pärast selle perioodi lõppu, mil töötaja tööd tegi.

Töösuhte lõpetamise hüvitised

Töösuhte lõpetamise hüvitisi kajastatakse varaseimal järgmisel kuupäeval: kui kontsern ei saa enam tagasi võtta nende hüvitiste pakkumist ja kui kontsern kajastab restruktureerimise kulusid. Kui hüvitisi ei ole plaanis täielikult välja maksta 12 kuu jooksul aruandeperioodi lõpust, diskonteeritakse need nüüdisväärtusesse.

Tulumaks

Tulumaks koosneb jooksvast tulumaksust ja edasilükkunud tulumaksust. Tulumaks kajastatakse kasumiaruandes, välja arvatud see osa, mis on seotud äriühendustega või kirjetega, mida kajastatakse otse omakapitalis või muus koondkasumis.

Jooksev tulumaks

Jooksev tulumaks koosneb majandusaasta maksustatavalt kasumilt või kahjumilt eeldatavalt tasumisele kuuluvast või tagasinõutavast tulumaksust ning eelmiste perioodide tulumaksukohustiste või -nõuete korrigeerimisest. Jooksva tulumaksukohustise või -nõude summa on eeldatavasti tasumisele kuuluva või tagasinõutava maksumäära parim hinnang, mis peegeldab ka tulumaksuga seotud võimalikku ebakindlust.

Jooksva tulumaksu varad ja kohustised tasaarvestatakse üksnes juhul, kui teatavad kriteeriumid on täidetud.

Ettevõtte tulumaks Eestis

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt.

Jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksustatakse üldiselt tulumaksumääraga 20/80 jaotatavate dividendide netosummast (võrdub 20 %-ga jaotatava kasumi brutosummast). Regulaarselt makstavaid dividende maksustatakse alates 2019. aastast määraga 14/86 dividendide netosummast. Dividendimakseid loetakse regulaarseteks, kui jaotatava kasumi summa ei ületa ettevõtte viimase kolme aasta keskmist jaotatud kasumit, millelt on Eestis makstud tulumaksu. Seega saab ettevõtte dividendide tulumaksuga maksustamisel kohaldada madalamat maksumäära 14/86 ja 20/80.

Ettevõtte tulumaks muudes riikides: Malta

Vastavalt tulumaksuseadustele on ettevõtte puhaskasum, mida on korrigeeritud tulumaksuseaduses sätestatud ajutiste ja püsivate erinevustega, maksustatav Malta Vabariigis tulumaksumääraga 35 %.

Edasilükkunud tulumaks on kajastatud kohustisemeetodil kõigi aruandekuupaeval esinevate ajutiste erinevuste kohta varade ja kohustiste maksustamisbaasi ja nende bilansilise väärtuse vahel raamatupidamisarvestuses. Edasilükkunud tulumaksuvara kajastatakse ainult siis, kui on tõenäoline, et tulevikus tekivad kasumid, mille arvelt saab edasilükkunud tulumaksuvara kasutada.

Tasumisele kuuluv tulumaksukohustis kajastatakse lühiajalise kohustisena ja edasilükkunud tulumaksukohustis pikaajalise kohustisena.

Tasumisele kuuluv tulumaksukohustis kajastatakse lühiajalise kohustisena ja edasilükkunud tulumaks pikaajalise kohustisena või nõudena.

Edasilükkunud tulumaks Eestis

Edasilükkunud tulumaks kajastatakse ajutiste erinevuste suhtes, mis tekivad Kontserni varade ja kohustiste bilansiliste maksumuste ning summade vahel, mida kasutatakse ettevõtte tulumaksuga maksustamiseks (nn maksustamisbaas).

Vastavalt Eesti Vabariigi seadustele ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Ettevõtte tulumaksu maksmise kohustus tekib kasumi jaotamisel ning see kajastatakse perioodi kasumis või kahjumis kuluna dividendide väljakuulutamisel.

Kontserni edasilükkunud tulumaksukohustus tekib kontserni investeeringutelt Eesti tütarettevõtetesse ning filiaalidesse, välja arvatud juhul, kui kontsern suudab kontrollida maksustatavate ajutiste erinevuste tühistumise ajastamist ja nende tühistumine lähimas tulevikus on tõenäoline. Maksustatavate ajutiste erinevuste tühistumise näideteks on dividendide maksmine, investeeringu müük või likvideerimine jt tehingud.

Kuna kontsern kontrollib tütarettevõtte või filiaali dividendipoliitikat, siis on tal võimalik kontrollida ka kõnealuse investeeringuga seotud ajutiste erinevuste tühistumise ajastamist. Seega, kui emaettevõtte on otsustanud selliseid kasumeid lähemas tulevikus mitte jaotada, ei kajasta ta edasilükkunud tulumaksu kohustist. Kui emaettevõtte on otsustanud, et dividendid makstakse välja lähemas tulevikus, kajastatakse edasilükkunud tulumaksu kohustist nende väljamaksete ulatuses kooskõlas IAS 12.40-ga.

Edasilükkunud tulumaksukohustise suurust mõõdetakse maksumääras, mis kehtivad ajutistele erinevustele perioodil, mil need eeldatavalt tühistuvad, lähtudes bilansipäeval kehtivatest maksumääradest.

Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena, on toodud aastaaruande lisas 26.

Müügitulu

Müügitulu mõõtmisel võetakse aluseks kliendilepingus sätestatud tasu. Kontsern kajastab müügitulu siis, kui ta annab kliendile kontrolli kauba või teenuse üle. Alljärgnevalt on esitatud informatsioon kliendilepingutest tulenevate toimingukohustiste täitmise ja ajastuse ning sellest tulenevalt müügitulu kajastamise arvestuspõhimõtete kohta.

Toote/teenuse liik	Toimingukohustise täitmine ja ajastus, olulised maksetingimused	Müügitulu arvestuspõhimõtted
Prahtimisteenus	Kontsern pakub laevade prahtimisteenust. Klient saab ja tarbib kontserni toimingust saadavaid hüvesid üheaegselt ja kontserni toiminguga samal ajal ning kui järelejäanud toimingukohustuse täitmise kliendi jaoks võtaks üle mõni teine üksus, ei peaks ta seni lõpule viidud tööd olulises osas uuesti tegema. Seega kajastatakse tulu aja jooksul. Klient tasub kogu teenuse eest tavapäraselt ettemaksena. Pikaajalistele hea maksevõimega klientidele võimaldatakse maksetähtaega.	Tulu kajastatakse lepingu täitmise jooksul vastavalt valmidusastmele, sest on täidetud tulu aja jooksul kajastamise kriteerium. Klient saab ja tarbib kontserni toimingust saadavaid hüvesid üheaegselt ja kontserni toiminguga samal ajal ning kui järelejäanud toimingukohustuse täitmise kliendi jaoks võtaks üle mõni teine üksus, ei peaks ta seni lõpule viidud tööd olulises osas uuesti tegema. Valmidusastet hinnatakse lähtudes prahtimisteenuse kogu pikkuse ning läbitud teenuse suhtest lähtuvalt.

Oluline rahastamiskomponent

Kontsern on otsustanud rakendada IFRS 15 lubatud praktilist abinõu, mis lubab olulise rahastamiskomponendi mõju võrra kliendilepingust saadavat tasu jätta korrigeerimata, kui kontsern eeldab lepingu sõlmimisel, et kauba või teenuse kliendile üleandmise ning kauba või teenuse eest kliendilt makse laekumise vaheline ajavahemik on vähem kui üks aasta.

Seotud osapooled

Kontsern loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriliste otsustele. Kontserni seotud osapooled on:

- emaettevõtte ja tema omanikud;
- teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted;
- juhatuse liikmed;
- eelpool loetletud isikute lähisugulased ning nendega seotud ettevõtted.

Aruandeperioodi lõpu järgsed sündmused

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustiste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid aruandeperioodi lõpu seisuga ja aruande koostamise kuupäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Aruandeperioodi lõpu seisuga sündmused, mida ei ole varade ja kohustiste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on avalikustatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades.

LISA 7. FINANTSINSTRUMENDID – ÕIGLANE VÄÄRTUS JA RISKIJUHTIMINE

Finantsinstrumentide klassifitseerimine ning nende õiglased väärtused

Kontserni kõik finantsvarad ja -kohustised on kajastatud finantsseisundi aruandes või potentsiaalsete varade või kohustistena raamatupidamisaruande lisades. Finantsseisundi aruande kirjete Raha ja raha ekvivalendid, Nõuded ostjate vastu, Nõuded seotud osapoolte vastu, Võlad tarnijatele, Võlad seotud osapooltele ja Muud viitvõlad bilansilised maksumused on ligilähedased nende õiglasele väärtusele, mistõttu ei ole kontsern nende õiglast väärtust avalikustanud.

Laenukohustiste õiglane väärtus on ettevõtte juhtkonna hinnangul võrdne nende bilansilise maksumusega, sest lepingute kehtivad intressimäärad vastavad turuintressimääradele või on nendest soodsamad.

Krediidirisk

Krediidirisk on finantskahju risk kontsernile, kui klient või finantsinstrumendi osapool ei täida oma lepingulisi kohustisi ja tuleneb peamiselt kontserni nõuetest ostjate vastu ning laenu nõuetest.

Finants- ja lepinguliste varade bilansiline väärtus kajastab maksimaalset krediidiriski.

Kasumiaruandes kajastatud finantsvarade väärtuse langusest tulenevad kahjumid olid aruandeperioodil summas 56 787 (2021: 0) eurot ning koosnesid nõuded ostjate vastu varade väärtuse langusest.

Krediidiriski juhtimiseks analüüsib juhtkond regulaarselt klientide krediidi reitinguid, klientide maksekäitumist, finantspositsiooni ja laekumata nõudeid. Tavapäraselt rakendatakse klientidele teenuse eest tasumisel ettemaksu. Üksnes madala krediidiriskiga pikaajalistele klientidele võimaldatakse teenuse eest tasumist maksetähtajaga.

Raha ja raha ekvivalendid

Kontsernil oli 31. detsembril 2022 raha ja raha ekvivalendid 29 617 876 euro väärtuses (31.12.2021: 32 392 447 eurot). Sularaha sellest moodustab 569 203 eurot (31.12.2021: 47 428 eurot). Raha ja raha ekvivalendid summas 24 074 727 eurot hoitakse finantsasutustes, kellel endal puudub reiting, kuid millede emaettevõtetele on Moody's väljastanud Aa3 reitingu. Raha ja raha ekvivalendid summas 3 293 615 eurot hoitakse finantsasutustes, kellele Moody's on väljastanud reitingu Baa1. Ülejäänud raha ja raha ekvivalendid on finantsasutustes, millel puudub reiting.

Kontsern hindab, et raha ja raha ekvivalentide krediidirisk on madal, lähtudes finantsasutustele väljastatud krediidi reitingutest.

Likviidsusrisk

Likviidsusrisk on risk, et kontsernil tekib raskusi oma finantskohustiste täitmisega, mille katteks tuleb üle anda raha või muid finantsvarasid. Pikaajaline likviidsusrisk on risk, et kontsernil ei ole piisavalt vaba raha või muid likviidsuse allikaid, et katta tuleviku likviidsusvajadust oma äriplaani elluviimiseks ja kohustiste täitmiseks või et kontsern peab seetõttu vabu vahendeid kaasama kiirustades.

Likviidsusrisi juhtimiseks jälgib juhtkond regulaarselt rahaliste vahendite olemasolu ja võetud kohustiste saldosisid, analüüsib rahavoogude prognoose ning teeb finantseerimisotsuseid. Vajadusel kasutab kontsern likviidsusrisi maandamiseks kapitalirente ning laene.

Avatus likviidsusriskile

Järgnevad on finantskohustiste järelejäänud lepingulised tähtajad aruandekuupäeva seisuga. Summad on brutos ning diskonteerimata ning sisaldavad lepingulisi intressimakseid.

Seisuga 31.12.2022 (eurodes)	Bilansiline maksumus	Lepingulised rahavood				Kokku
		1-6 kuud	7-12 kuud	1-5 aastat	Üle 5 aasta	
Laenukohustised (lisa 13)	8 044 118	1 490 371	1 166 191	6 026 614	0	8 683 175
Rendikohustised (lisa 14)	138 836	26 585	30 503	85 469	0	142 556
Võlad tarnijatele (lisa 15), sh võlad seotud osapooltele (lisa 25)	3 902 503	3 902 503	0	0	0	3 902 503
Muud võlad (lisa 15), sh intressivõlad seotud osapooltele (lisa 25)	341 307	341 307	0	0	0	341 307
	33 766 217	33 766 217	0	0	0	33 766 217
	140 390	140 390	0	0	0	140 390
Kokku	46 333 371	39 667 373	1 196 693	6 112 083	0	46 976 149

Seisuga 31.12.2021 (eurodes)	Bilansiline maksumus	Lepingulised rahavood				Kokku
		1-6 kuud	7-12 kuud	1-5 aastat	Üle 5 aasta	
Laenukohustised (lisa 13)	15 170 546	6 196 317	2 101 691	7 298 783	0	15 596 792
Rendikohustised (lisa 14)	192 392	28 803	28 854	143 992	0	201 649
Võlad tarnijatele (lisa 15), sh võlad seotud osapooltele (lisa 25)	2 455 428	2 455 428	0	0	0	2 455 428
Muud võlad (lisa 15), sh intressivõlad seotud osapooltele (lisa 25)	118 587	118 587	0	0	0	118 587
	11 063 603	11 063 603	0	0	0	11 063 603
	47 609	47 609	0	0	0	47 609
Kokku	29 048 165	19 910 347	2 130 545	7 442 776	0	29 483 668

Tururisk

Tururisk on risk, et muutused turuhindades nagu kaubad, valuutakursid, intressimäärad ja kapitali hinnad, mõjutavad kontserni tulu või finantsinstrumentidesse tehtud investeeringute väärtust. Tururiski juhtimise eesmärk on juhtida ja hoida tururiskile avatud positsioone aktsepteeritavates piirides samas optimeerides tulu.

Ostetava laevakütuse hind on volatiilne. Juhtkond monitoorib erinevaid punkterdamisvõimalusi ning laevade punkterdamine tellitakse asukohtades ja punkerdajatelt, kus hinnastus on võimalikult soodne. Pikemaajalistes prahtimislepingutes maandatakse kütusehinna kõikumine nn punkriklausliga.

Valuutarisk

Valuutarisk on risk, et finantsinstrumentide õiglane väärtus või rahavood on volatiilsed tulevikus valuutavahetuskursi muutuste tõttu. Kontsernil puuduvad olulised kohustised ja nõuded muudes valuutades peale oma arvestusvaluuta (euro).

2022. ja 2021. aastal toimus oluline osa laekumistest ja väljaminekutest (kaubakulud, tegevuskulud, investeeringud, finantskulud) eurodes. Ebaolulistest summades toimus laekumisi ja makseid USD, SEK, NOK ja GBP-s. Kuna peaaegu kõik laekumised ja väljaminekud toimuvad eurodes ja võlakohustised on fikseeritud eurodes, võib öelda, et valuutarisk ei avalda kontserni tegevusele märkimisväärt mõju.

Intressimäära risk

Intressimäära risk on risk, et finantsinstrumentide õiglasel väärtusel või rahavood kõiguvad tulevikus turu intressimäärade muutuste tõttu. Rahavoogude intressimäära risk tekib kontsernile muutuvate intressimäärade võlakohustistest ja seisneb ohus, et finantskulud suurenevad, kui intressimäärad tõusevad.

Kontserni finantskohustised on muutuva intressimääraga, olles sõltuvuses peamiselt 6 kuu euriborist.

Kui aruandekuupäeval oleks toimunud 100 baaspunkti suurune tõus intressikandvate finantskohustiste intressimäärades, kahaneks konsolideeritud kasum ja omakapital järgmise 12 kuu jooksul järgmiselt (eeldusel, et ülejäänud muutujad on konstantsed).

(eurodes)	31.12.2022	31.12.2021
Tõus 100 baaspunkti	-74 840	-94 695

Kapitali juhtimine

Kontserni poliitika on säilitada tugev kapitalibaas, et säilitada omanike, võlausaldajate ja turu usaldus ning säilitada äri edasine areng. Juhtkond jälgib kapitali tasuvust ja aktsionärile makstavate dividendide taset. Juhtkonna eesmärk on hoida tasakaalu laenukapitaliga saavutatavate kõrgete kasumimarginaalide ning tugeva kapitaliseeritusega kaasnevate eeliste ja turvalisuse vahel.

Kontsernil ei ole muid nõudeid kapitalile, kui Äriseadustiku nõue tagada, et omakapital ei oleks väiksem kui 25 000 eurot.

Kontsern jälgib kapitali, kasutades netovõla ja omakapitali suhet. Netovõlg arvutatakse kohustiste kogusummana, millest on lahutatud raha ja raha ekvivalendid. Omakapital hõlmab kõiki omakapitali komponente. Kontserni poliitika on hoida suhe alla 30%. Kontserni netovõla ja omakapitali suhe 31.12.2022 seisuga oli järgmine:

(eurodes)	31.12.2022	31.12.2021
Kohustised kokku	45 851 674	28 881 969
Miinus: raha ja raha ekvivalendid	29 617 876	32 392 447
Netovõlg	16 233 798	-3 510 478
Omakapital kokku	212 890 711	148 868 715
Netovõla suhe omakapitali	8%	-2%

LISA 8. RAHA JA RAHA EKVIVALENDID

(eurodes)	31.12.2022	31.12.2021
Raha pangakontol	29 048 673	32 345 019
Sularaha	569 203	47 428
Kokku	29 617 876	32 392 447

LISA 9. NÕUDED OSTJATE VASTU JA MUUD NÕUDED

(eurodes)	Lisa	31.12.2022	31.12.2021
Nõuded ostjate vastu		4 375 400	1 232 552
Nõuded seotud osapoolte vastu	25	45 182 344	0
Intressinõuded		9 707	2 756
Kokku		49 567 451	1 235 308
Pikaajaline osa		0	0
Lühiajaline osa		49 567 451	1 235 308
Kokku		49 567 451	1 235 308

Krediidirisk, tururisk ning finantsvarade väärtuse langused

Teave kontserni krediidi- ja tururiskide ning nõuete väärtuse langusest tulenevate krediidikahjumite kohta on esitatud lisas 7.

LISA 10. ETTEMAKSED

(eurodes)	31.12.2022	31.12.2021
Maksude ettemaksed	95 632	38 085
Ettemakstud tulevaste perioodide kulud	723 154	867 201
Ettemaksed põhivarade eest	1 933 000	1 259 000
Muud ettemaksed	6 501	200
Kokku	2 758 287	2 164 486
Pikaajaline osa	0	0
Lühiajaline osa	2 758 287	2 164 486
Kokku	2 758 287	2 164 486

LISA 11. VARUD

(eurodes)	31.12.2022	31.12.2021
Kütus laevadel	2 552 589	1 034 530
Kokku	2 552 589	1 034 530

2022. a kajastati varusid summas 39 427 812 (2021: 20 112 934) eurot aruandeaasta jooksul kuluna ning on kajastatud kasumiaruande kirje Kaubad, toore, materjal ja teenused all.

Varude allahindluseid majandusaastal ei toimunud (2021: 0 eurot).

LISA 12. MATERIAALNE PÕHIVARA

(eurodes)	Hooned	Kaubalaevad	Sõidua autod	Kokku
Soetusmaksumus seisuga 01.01.2021	208 580	78 550 000	49 619	78 808 198
Akumuleeritud kulum seisuga 01.01.2021	0	0	0	0
Jääkmaksumus seisuga 01.01.2021	208 580	78 550 000	49 619	78 808 198
Ostud ja parendused	0	25 794 207	71 559	25 865 766
Ümberhindlus	0	49 936 980	0	49 936 980
Aruandeperioodi kulum	-41 693	-13 611 187	-34 151	-13 687 031

Soetusmaksumus seisuga 31.12.2021	208 580	140 670 000	121 178	140 999 757
Akumuleeritud kulum seisuga 31.12.2021	-41 693	0	-34 151	-75 844
Jääkmaksumus seisuga 31.12.2021	166 887	140 670 000	87 026	140 923 913
Ostud ja parendused	0	46 745 425	22 541	46 767 966
Ümberhindlus	0	24 884 968	0	24 884 968
Aruandeperioodi kulum	-41 095	-25 069 145	-33 355	-25 143 594
Müügid ja mahakandmised	0	-14 011 249	0	-14 011 249
Soetusmaksumus seisuga 31.12.2022	208 580	173 220 000	143 719	173 572 298
Akumuleeritud kulum seisuga 31.12.2022	-82 788	0	-67 506	-150 294
Jääkmaksumus seisuga 31.12.2022	125 791	173 220 000	76 213	173 422 004

Põhivara müükidest tekkinud kasum on kajastatud muude äritulude ja kahjum muude ärikulude hulgas. Kirjel Müügid ja mahakandmised kajastub 2022. aastal müüdud põhivara jääkväärtus summas 8,08 mln eurot ja 31.12.2022 seisuga kaubalaevade ümberhindlusest tekkinud allahindlus summas 5,93 mln eurot. Antud allahindlus kajastub kasumiaruandes kirjel Põhivarade kulum ja väärtuse langus.

Seisuga 31.12.2022 oli kontsernil siduvaid lepingulisi kohustisi järgnevatel perioodidel materiaalse põhivarade soetamiseks summas 17 397 000 (31.12.2021: 11 331 000) eurot.

Informatsioon laenukohustiste tagatiseks seatud materiaalse põhivara jääkmaksumuse kohta on esitatud lisades 26.

Kaubalaevade ümberhindlus

Kontserni kaubalaevad kajastatakse ümberhinnatud summas, mis määratakse kindlaks aruandeperioodi lõpus mõõdetud õiglase väärtuse alusel.

Järgmises tabelis on kajastatud kaubalaevade õiglase väärtuse mõõtmisel kasutatud hindamistehnikad ning olulised mittejälgitavad sisendid.

Hindamistehnika	Olulised mittejälgitavad sisendid	Olulised mittejälgitavad sisendid muutuste mõjud õiglasele väärtusele
Kaubalaevad		
Turumeetod: Turumeetodi puhul kasutatakse hindu ja muud asjakohast teavet, mis saadakse identsete või sarnaste varadega tehtud turutehingutest või avalikult müügis olevate identsete või sarnaste varade kohta.	Sarnaste või identsete varade pakkumishinnad/müügihinnad.	Põhivara õiglane väärtus suureneks (väheneks) kui sarnaste või identsete varade pakkumishindu/müügihindu oleks järelturu hinna leidmiseks vähendatud väiksema (suurema) protsendi võrra.

Ümberhindamise sagedus sõltub materiaalse põhivarade õiglase väärtuse muutustest, mida hinnatakse iga majandusaasta lõpus. Kui põhivarade õiglane väärtus erineb oluliselt tema raamatupidamisväärtusest, tehakse uus ümberhindlus.

Kui kaubalaevade väärtust oleks mõõdetud soetusmaksumuses, oleksid nende raamatupidamisväärtused olnud järgmised:

(eurodes)	31.12.2022	31.12.2021
Soetusmaksumus	156 854 403	129 223 317
Akumuleeritud kulum	-60 286 348	-65 086 430
Jääkmaksumus	96 568 055	64 136 887

Seoses iga-aastase ülekandmisega ümberhindluse reservist jaotamata kasumisse (üle kantakse vara ümberhinnatud raamatupidamisväärtusel põhineva amortisatsiooni ning vara algse soetusmaksumusel põhineva amortisatsiooni vahe) vähendati seisuga 31. detsember 2022 ümberhindluse reservi 7 549 914 (2021:

0) euro võrra ning jaotamata kasumit suurendati sama summa võrra. Põhivara ümberhindluse reservi muutused aruandeperioodil on kajastatud lisas 17.

LISA 13. LAENUKOHUSTISED

(eurodes)	Lisa	Alusvaluuta	Tagastamise lõpptähtaeg	Laenujääk 31.12.2022	Laenude tagasimaksed		
					Kuni 1 aasta	2-5 aastat	Üle 5 aasta
Pangalaenud		EUR	2023-2027	8 044 118	2 579 363	5 464 755	0
Rendikohustised		EUR	2023-2025	138 836	57 831	81 005	0
Kokku				8 182 954	2 637 194	5 545 760	0

(eurodes)	Lisa	Alusvaluuta	Tagastamise lõpptähtaeg	Laenujääk 31.12.2021	Laenude tagasimaksed		
					Kuni 1 aasta	2-5 aastat	Üle 5 aasta
Pangalaenud		EUR	2023-2026	10 894 948	3 971 101	6 923 847	0
Kontsernikonto arvelduskrediit	25	EUR	2023	4 275 599	4 275 599	0	0
Rendikohustised		EUR	2023-2025	192 392	53 557	138 834	0
Kokku				15 362 938	8 300 257	7 062 681	0

Info laenukohustiste tagatistest on toodud lisas 26.

Finantseerimistegevusest tulenevate kohustiste muutused:

Kohustised

(eurodes)	Intressikandvad laenukohustised	Rendikohustised	Kokku
Saldo 01.01.2021 seisuga	12 333 100	214 597	12 547 697
Rahalisel liikumised finantseerimistegevuse rahavoogudes	2 868 022	-55 452	2 812 570
Muud muutused:			
Muud muutused	0	2 671	2 671
Saldo 31.12.2021 seisuga	15 201 122	161 816	15 362 938
Rahalisel liikumised finantseerimistegevuse rahavoogudes	-7 126 429	-55 452	-7 181 881
Muud muutused:			
Muud muutused	0	1 897	1 897
Saldo 31.12.2021 seisuga	8 074 693	108 261	8 182 954

LISA 14. RENDILEPINGUD

Kontsern kui rentnik

Rentnikuna rendib kontsern erinevaid varasid nagu näiteks sõidua autod ja kontoriruumid. Kontsern rendib muuhulgas varasid, mida loetakse väheväärtuslikeks esemeteks (varad, mille väärtus uuea on alla 5 000 euro). Kontsern on otsustanud mitte kajastada nende rentide puhul kasutusõiguse varasid ning rendikohustisi. Samuti ei ole kontsern kajastanud kasutusõiguse varasid ning rendikohustisi lühiajaliste rendilepingute puhul (alla 12 kuud).

Allpool on esitatud teave rendilepingute kohta, mille suhtes kontsern on rentnik.

Kasutusõiguse varad

(eurodes)	Maa ja ehitised	Sõiduautod	Kokku
Saldo 01.01.2021 seisuga	208 580	49 619	258 198
Kasutusõiguse vara aruandeaasta amortisatsioonikulu	-41 693	-34 151	-75 844
Kasutusõiguse vara lisandumised	0	71 559	71 559
Saldo 31.12.2021 seisuga	166 887	87 026	253 913
Kasutusõiguse vara aruandeaasta amortisatsioonikulu	0	22 541	22 541
Kasutusõiguse vara lisandumised	-41 095	-33 355	-74 450
Saldo 31.12.2022 seisuga	125 791	76 213	202 004

Kasumiaruandes kajastatud summad

(eurodes)	2022	2021
Rendikohustistelt arvestatud intress	2 050	2 682
Lühiajaliste rendilepingute kulud	0	1 103 534
Kokku	2 050	1 106 216

Rahavoogude aruandes kajastatud summad

(eurodes)	2022	2021
Kõik rentidega seotud väljaminevad rahavood kokku	-46 789	-55 452

LISA 15. VÕLAD TARNIJATELE JA MUUD VÕLAD

(eurodes)	Lisa	31.12.2022	31.12.2021
Võlad tarnijatele		3 561 196	2 455 428
Võlad seotud osapooltele	25	341 307	118 587
Võlad tarnijatele kokku		3 902 503	2 455 428
Võlad töövõtjatele		862 005	1 026 689
Intressivõlad		140 390	47 609
Maksuvõlad	16	32 744 159	9 978 153
Muud viitvõlad		19 663	11 152
Muud võlad kokku		33 766 217	11 063 603
Kokku		37 668 720	13 519 031
Pikaajaline osa		0	0
Lühiajaline osa		37 668 720	13 519 031
Kokku		37 668 720	13 519 031

LISA 16. MAKSUVÕLAD

(eurodes)	31.12.2022	31.12.2021
Ettevõtte tulumaks	32 332 269	9 747 451
Sotsiaalmaks	240 277	132 953
Üksikisiku tulumaks	142 464	78 730
Käibemaks	1 390	0
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	27 759	19 019
Kokku	32 744 159	9 978 153
Pikaajaline osa	0	0
Lühiajaline osa	32 744 159	9 978 153
Kokku	32 744 159	9 978 153

LISA 17. OMAKAPITAL

Aktiakapital

Aktiakapital summas 40 000 (31.12.2021: 40 000) eurot jaguneb 40 000 (31.12.2021: 40 000) aktsiaks nimiväärtusega 1 (31.12.2021: 1) eurot aktsia kohta.

Kohustuslik reservkapital

Kohustuslik reservkapital moodustakse vastavalt Eesti äriseadustiku nõuetele. Reservkapitali moodustatakse iga-aastastest puhaskasumi eraldistest. Reservkapitali tuleb kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni kohustuslik reservkapital moodustab vähemalt 1/10 ettevõtte aktsiakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumite katmiseks ja aktsiakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei tohi teha väljamakseid omanikele

Dividendid

Aruandeperioodil maksti omanikele dividende summas 15 250 797 (2021: 7 145 807) eurot.

Kontserni jaotamata kasumi ning potentsiaalse tulumaksukohustise kohta on informatsioon esitatud lisas 26.

Finantseerimistegevusest tulenevad omakapitali muutused:

(eurodes)	Emaettevõtte omanikele kuuluv omakapital				Kokku	Vähemusosalus	Omakapital kokku
	Aktiakapital	Kohustuslik reservkapital	Põhivara ümberhindluse reserv	Jaotamata kasum			
Saldo 01.01.2021 seisuga	40 000	4 000	0	76 301 370	76 345 370	6 477 528	82 822 898
Rahalisel liikumisel finantseerimistegevuse rahavoogudes	0	0	0	-7 845 807	-7 845 807	-900 000	-8 745 807
Muud muutused:							
Põhivarade ümberhindluse kasum/kahjum	0	0	45 578 292	0	45 578 292	4 358 688	49 936 980
Aruandeaasta puhaskasum/kahjum	0	0	0	22 924 090	22 924 090	1 930 554	24 854 644
Saldo 31.12.2021 seisuga	40 000	4 000	45 578 292	91 379 653	137 001 945	11 866 771	148 868 715
Rahalisel liikumisel finantseerimistegevuse rahavoogudes	0	0	0	-15 250 797	-15 250 797	-5 700 000	-20 950 797
Muud muutused:							
Põhivarade ümberhindluse kasum/kahjum	0	0	22 495 205	0	22 495 205	2 389 764	24 884 968
Kanne ümberhindluse reservist	0	0	-7 549 914	7 549 914	0	0	0
Aruandeaasta puhaskasum/kahjum	0	0	0	53 979 099	53 979 099	6 065 953	60 045 052
Muud muutused	0	0	0	42 772	42 772	0	42 772
Saldo 31.12.2022 seisuga	40 000	4 000	60 523 582	137 700 641	198 268 223	14 622 488	212 890 711

LISA 18. MÜÜGITULU

(eurodes)	2022	2021
Müük Euroopa Liidu riikidele:		
Saksamaa	21 344 730	12 291 738
Eesti	17 318 428	3 395 270
Taani	15 495 678	5 040 733
Holland	15 177 482	11 855 601
Rootsi	12 915 070	6 342 182
Läti	8 978 753	21 673 593
Küpros	4 958 949	1 941 600
Belgia	4 822 149	1 360 897
Poola	4 705 640	690 724
Soome	3 169 586	570 282
Portugal	1 093 309	0
Iirimaa	979 971	634 010
Prantsusmaa	928 634	847 714
Leedu	918 155	1 210 945
Hispaania	561 603	131 951
Malta	0	5 910
Muud Euroopa Liidu riigid	0	0
Müük Euroopa Liidu riikidele kokku	113 368 137	67 993 150
Müük muudele riikidele:		
Šveits	55 127 747	19 591 182
Ühendkuningriik	6 930 870	2 238 010
Norra	5 825 452	4 804 550
Kasahstan	4 845 654	223 324
Venemaa	54 984	369 146
Valgevene	0	183 859
Muud	22 620 752	7 033 176
Müük muudele riikidele kokku	95 405 459	34 443 247
Müügitulu kokku	208 773 596	102 436 397
Peamised tooted/tegevusalad		
Laevade prahtimine	208 773 596	102 436 397
Müügitulu kajastamise ajastus		
Kindel ajahetk	0	0
Aja jooksul	208 773 596	102 436 397
Tulu kliendilepingutest kokku	208 773 596	102 436 397
Muud tulud	0	0
Müügitulu kokku	208 773 596	102 436 397

Kliendilepingute saldod

All olev tabel annab ülevaate lepingulistest varadest ja lepingulistest kohustistest klientidega:

(eurodes)	31.12.2022	31.12.2021
Nõuded ostjate vastu	4 375 400	1 232 552

LISA 19. KAUBAD, TOORE, MATERJAL JA TEENUSED

(eurodes)	2022	2021
Kütus ja energia	38 814 796	19 733 896
Sadamateenused	23 151 603	18 777 988
Laevade varustus- ja remondikulud	7 849 383	6 124 472
Kindlustuskulud	2 759 054	2 003 020
Juriidilised ja muud konsultatsioonid	366 570	296 520
Muud tasud	11 795	59
Maanteetransport	2 400	0
Laevade rendikulu	0	1 103 535
Kokku	72 955 601	48 039 490

LISA 20. MITMESUGUSED TEGEVUSKULUD

(eurodes)	2022	2021
Rent ja muud kontorikulud	162 052	119 871
Pangateenused	67 058	104 012
Nõuete allahindlus	56 787	0
Arvutitarkvara	48 830	56 882
Autokulud	19 918	15 974
Lähetuskulud	14 607	1 491
Reklaam	5 970	156
Valuutakursi kahjum	0	3 088
Muud teenused	802 811	258 212
Kokku	1 178 033	559 686

LISA 21. TÖÖJÕUKULUD

(eurodes)	2022	2021
Palgakulu	13 110 744	10 228 872
Sotsiaalmaksud	689 036	532 382
Kokku	13 799 780	10 761 254
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	372	308
Töötajate keskmine arv töötamise liikide kaupa		
Töölepingu alusel töötav isik	371	307
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	1	1
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	1

LISA 22. FINANTSTULUD JA KULUD

Finantstulud

(eurodes)	2022	2021
Kasum valuutakursi muutustest	639	0
Intressitulud	65 543	53 242
Muud finantstulud	0	700 000
Kokku finantstulud	66 182	753 242

Finantskulud

(eurodes)	2022	2021
Intressikulud	1 393 412	613 380
Garantiitasu	37 829	51 188
Kahjum valuutakursi muutustest	213	174
Kokku finantskulud	1 431 454	664 742

LISA 23. TULUMAKS

Tulumaks koosneb tasumisele kuuluvast jooksvast tulumaksust ja edasilükkunud tulumaksust.

Kasumiaruandes kajastatud summad

(eurodes)	31.12.2022	31.12.2021
Kasum enne tulumaksu	88 171 417	31 733 538
Tulumaks emattevõtte koduriigi maksumääraga	0	0
Välisriikide maksumäärade mõju (35%)	-25 107 717	-6 641 706
Dividendide tulumaks	0	0
Ajutiste erinevuste mõju tulumaksukulule	481 352	-237 192
Aruandeperioodi tulumaksukulu	-24 626 365	-6 878 899
Efektiivne tulumaksumäär	28%	22%

LISA 24. INVESTEERINGUD TÜTARETTEVÕTETESSE JA VÄHEMUSOSALUS

Kontserni emattevõtte osalused tütarettvõtetes aruandeperioodi lõpu seisuga:

Tütarettevõtete loetelu	Asukohariik	Osaluse % 31.12.2022	Osaluse % 31.12.2021
Hansa Ship Management OÜ ¹	Eesti	100	100
Hansa Shipping Ltd ²	Malta	100	100
HS Kaata OÜ	Eesti	100	100
HS Kadri OÜ	Eesti	100	100
HS Kaie OÜ	Eesti	100	100
HS Kaileen OÜ	Eesti	100	100
HS Kaili OÜ	Eesti	100	100
HS Kaisa OÜ	Eesti	100	100
HS Kaja OÜ	Eesti	100	100
HS Karen OÜ	Eesti	100	100
HS Karessa OÜ	Eesti	100	100
HS Karita OÜ	Eesti	100	100
HS Karmel OÜ	Eesti	100	100
HS Kati OÜ	Eesti	100	100
HS Katre OÜ	Eesti	100	100
HS Kauri OÜ	Eesti	100	100
HS Keit OÜ	Eesti	100	100
HS Kelly OÜ	Eesti	100	100
HS Kerli OÜ	Eesti	100	100
HS Kessu OÜ	Eesti	100	100
HS Kethi OÜ	Eesti	100	100
HS Ketlin OÜ	Eesti	100	100
HS Ketter OÜ	Eesti	100	100

HS Kirke OÜ	Eesti	100	100
HS Kirsi OÜ	Eesti	100	100
HS Klara OÜ	Eesti	100	100
HS Klarika OÜ	Eesti	100	100
HS Kreete OÜ	Eesti	100	100
HS Kristella OÜ	Eesti	100	100
HS Kristiina OÜ	Eesti	100	100
HS Kleer OÜ	Eesti	100	0
HS Kiara OÜ	Eesti	100	0
HS Kerda OÜ	Eesti	100	0
HS Katariina OÜ	Eesti	100	0
HS Karoliina OÜ	Eesti	100	0
HS Karilin OÜ	Eesti	100	0
HS Kairiin OÜ	Eesti	100	0
HS Kaari OÜ	Eesti	100	0
HS Krista OÜ	Eesti	100	0
HS Kris OÜ	Eesti	100	0
Hansa Shipping Denzcilik Ltd Sti	Türgi	100	0
HS Kairit OÜ	Eesti	70	70
HS Kristel OÜ	Eesti	70	70
HS Krislin OÜ	Eesti	70	70
HS Kersti OÜ	Eesti	70	70
HS Kertu OÜ	Eesti	70	70
HS Katrin OÜ	Eesti	70	70
HS Karoli OÜ	Eesti	70	70
HS Kamelia OÜ	Eesti	70	70

¹ põhitegevusala: laevade tehniline teenindamine ja mehitamine.

² põhitegevusala: laevade prahtimine.

Tütarettevõtete (va viidetega ¹ ja ²) põhitegevusala on laeva rendile ja kasutusvaldusse andmine.

Kontserni hääleõigus on võrdne osalusprotsendiga tütarettevõttes.

2022. a oktoobris registreeriti Türgis tütarettevõtte Hansa Shipping Denzcilik Ltd Sti.

Tehingud tütarfirmade osalustega, jagunemised ja ühinemised

Vastavalt 15.11.2021. a. koostatud jagunemiskavale toimus 24.01.2022. a HS Kairit OÜ (jagunev ühing) jagunemine eraldumise teel, mille käigus asutati HS Katariina OÜ (omandatav ühing). Jagunemise käigus andis jagunev ühing omandavale ühingule üle raha 1 mln eurot. Peale jagunemist ostis Hansa Shipping AS vähemusosanikult HS Katariina OÜ osa, mis moodustas 30% osakapitalist, 300 000 euro eest.

Vastavalt 15.11.2021. a. koostatud jagunemiskavale toimus 24.01.2022. a HS Kristel OÜ (jagunev ühing) jagunemine eraldumise teel, mille käigus asutati HS Karoliina (omandatav ühing). Jagunemise käigus andis jagunev ühing omandavale ühingule üle raha 1 mln eurot. Peale jagunemist ostis Hansa Shipping AS vähemusosanikelt HS Karoliina OÜ osad, mis moodustasid kokku 30% osakapitalist, kokku 300 000 euro eest.

Vastavalt 18.02.2022. a. koostatud jagunemiskavale toimus 18.04.2022. a HS Kertu OÜ (jagunev ühing) jagunemine eraldumise teel, mille käigus asutati HS Krista OÜ (omandatav ühing). Jagunemise käigus andis jagunev ühing omandavale ühingule üle raha 1 mln eurot. Peale jagunemist ostis Hansa Shipping AS vähemusosanikult HS Krista OÜ osa, mis moodustas 30% osakapitalist, 300 000 euro eest.

Vastavalt 18.02.2022. a. koostatud jagunemiskavale toimus 19.04.2022. a HS Kamelia OÜ (jagunev ühing) jagunemine eraldumise teel, mille käigus asutati HS Killu OÜ (omandatav ühing). Jagunemise käigus andis jagunev ühing omandavale ühingule üle raha 1 mln eurot. Peale jagunemist ostis Hansa Shipping AS vähemusosanikult HS Kris OÜ osa, mis moodustasid kokku 30% osakapitalist, kokku 300 000 euro eest.

Vastavalt 18.02.2022. a. koostatud jagunemiskavale toimus 19.04.2022. a HS Karoli OÜ (jagunev ühing) jagunemine eraldumise teel, mille käigus asutati HS Kris OÜ (omandatav ühing, registrikood 16483294). Jagunemise käigus andis jagunev ühing omandavale ühingule üle raha 1 mln eurot. Peale jagunemist ostis Hansa Shipping AS vähemusosanikult HS Kris OÜ osa, mis moodustasid kokku 30% osakapitalist, kokku 300 000 euro eest.

Vastavalt 18.02.2022. a. koostatud ja 20.04.2022. a muudetud jagunemiskavale toimus 25.04.2022. a HS Kersti OÜ (jagunev ühing) jagunemine eraldumise teel, mille käigus asutati Astro Marine Invest OÜ (omandatav ühing). Jagunemise käigus andis jagunev ühing omandavale ühingule üle raha 1 mln eurot. Peale jagunemist võõrandas Hansa Shipping AS vähemusosanikule Astro Marine Invest OÜ osa, mis moodustas 70% osakapitalist, 700 000 euro eest.

Vastavalt 14.06.2022. a. sõlmitud ja 13.07.2022. a muudetud ühinemislepingule toimus 02.08.2022. a HS Kaie OÜ (ühendav ühing) ning HS Killu OÜ, HS Kirke OÜ (registrikood 16220117) ja HS Kris OÜ (16483294) (kui ühendatavad ühingu) ühinemine, mille käigus HS Killu OÜ, HS Kirke OÜ ja HS Kris OÜ andsid oma vara üle HS Kaie OÜ-le ning HS Killu OÜ, HS Kirke OÜ ja HS Kris OÜ kustutati registrist. Ühinemise bilansi päev oli 01.07.2022. a.

Vastavalt 14.06.2022. a. koostatud jagunemiskavale toimus 23.08.2022. a HS Kertu OÜ (jagunev ühing) jagunemine eraldumise teel, mille käigus asutati HS Karilin OÜ (omandatav ühing). Jagunemise käigus andis jagunev ühing omandavale ühingule üle raha 1 mln eurot. Peale jagunemist ostis Hansa Shipping AS vähemusosanikult HS Karilin OÜ osa, mis moodustas 30% osakapitalist, 300 000 euro eest.

Vastavalt 14.06.2022. a. koostatud jagunemiskavale toimus 23.08.2022. a HS Krislin OÜ (jagunev ühing) jagunemine eraldumise teel, mille käigus asutati HS Kerda OÜ (omandatav ühing). Jagunemise käigus andis jagunev ühing omandavale ühingule üle raha 1 mln eurot. Peale jagunemist ostis Hansa Shipping AS vähemusosanikelt HS Kerda OÜ osad, mis moodustasid kokku 30% osakapitalist, kokku 300 000 euro eest.

Vastavalt 14.06.2022. a. koostatud jagunemiskavale toimus 24.08.2022. a HS Kairit OÜ (jagunev ühing) jagunemine eraldumise teel, mille käigus asutati HS Kiara OÜ (omandatav ühing). Jagunemise käigus andis jagunev ühing omandavale ühingule üle raha 1 mln eurot. Peale jagunemist ostis Hansa Shipping AS vähemusosanikult HS Kiara OÜ osa, mis moodustas 30% osakapitalist, 300 000 euro eest.

Vastavalt 14.06.2022. a. koostatud jagunemiskavale toimus 24.08.2022. a HS Kamelia OÜ (jagunev ühing) jagunemine eraldumise teel, mille käigus asutati AR Asset Management OÜ (omandatav ühing). Jagunemise käigus andis jagunev ühing omandavale ühingule üle raha 1 mln eurot. Peale jagunemist võõrandas Hansa Shipping AS vähemusosanikule AR Asset Management OÜ osa, mis moodustas 70% osakapitalist, 700 000 euro eest.

Vastavalt 14.06.2022. a. koostatud jagunemiskavale toimus 31.08.2022. a HS Katrin OÜ (jagunev ühing) jagunemine eraldumise teel, mille käigus asutati Astro Marine Services OÜ (omandatav ühing). Jagunemise käigus andis jagunev ühing omandavale ühingule üle raha 1 mln eurot. Peale jagunemist võõrandas Hansa Shipping AS vähemusosanikule Astro Marine Services OÜ osa, mis moodustas 70% osakapitalist, 700 000 euro eest.

Vastavalt 18.08.2022. a. koostatud jagunemiskavale toimus 11.10.2022. a HS Kristel OÜ (jagunev ühing) jagunemine eraldumise teel, mille käigus asutati HS Kaari OÜ (omandatav ühing). Jagunemise käigus andis jagunev ühing omandavale ühingule üle raha 2 mln eurot. Peale jagunemist ostis Hansa Shipping AS vähemusosanikelt HS Kaari OÜ osad, mis moodustasid kokku 30% osakapitalist, kokku 600 000 euro eest.

Vastavalt 18.08.2022. a. koostatud jagunemiskavale toimus 12.10.2022. a HS Krislin OÜ (jagunev ühing) jagunemine eraldumise teel, mille käigus asutati HS Kairiin OÜ (omandatav ühing). Jagunemise käigus andis jagunev ühing omandavale ühingule üle raha 1 mln eurot. Peale jagunemist ostis Hansa Shipping AS vähemusosanikelt HS Kairiin OÜ osad, mis moodustasid kokku 30% osakapitalist, kokku 300 000 euro eest.

Vastavalt 18.08.2022. a. koostatud jagunemiskavale toimus 12.10.2022. a HS Kertu OÜ (jagunev ühing) jagunemine eraldumise teel, mille käigus asutati HS Kleer OÜ (omandatav ühing). Jagunemise käigus andis jagunev ühing omandavale ühingule üle raha 1 mln eurot. Peale jagunemist ostis Hansa Shipping AS vähemusosanikult HS Kleer OÜ osa, mis moodustas 30% osakapitalist, 300 000 euro eest.

Vastavalt 18.08.2022. a. koostatud jagunemiskavale toimus 17.10.2022. a HS Karoli OÜ (jagunev ühing) jagunemine eraldumise teel, mille käigus asutati Astro Maritime OÜ (omandatav ühing). Jagunemise käigus andis jagunev ühing omandavale ühingule üle raha 2 mln eurot. Peale jagunemist võõrandas Hansa Shipping AS vähemusosanikule Astro Maritime OÜ osa, mis moodustas 70% osakapitalist, 1 400 000 euro eest.

Vastavalt 18.08.2022. a. koostatud jagunemiskavale toimus 17.10.2022. a HS Kairit OÜ (jagunev ühing) jagunemine eraldumise teel, mille käigus asutati HS Kirke OÜ (omandatav ühing). Jagunemise käigus andis jagunev ühing omandavale ühingule üle raha 2 mln eurot. Peale jagunemist ostis Hansa Shipping AS vähemusosanikult HS Kirke OÜ osa, mis moodustas 30% osakapitalist, 600 000 euro eest.

Vähemusosalus

Alljärgnevalt on esitatud summeeritud info tütarettevõtete kohta, milles on vähemusosanikud. Seejuures on näidatud kaubalaeva omanikettevõtted summeeritult ja enne kontsernisestest tehingute elimineerimist.

(eurodes)	31.12.2022	31.12.2021
Vähemusosaluse %	30%	30%
Käibevara	18 403 844	6 488 040
Põhivara	35 923 022	33 185 522
Lühiajalised kohustised	5 585 261	117 676
Pikaajalised kohustised	0	0
Omakapital kokku	48 741 605	39 555 886
Vähemusosnikele kuuluv omakapital	14 622 488	11 866 771

(eurodes)	2022	2021
KASUMIARUANNE		
Müügitulud	26 682 010	10 437 120
Aruandeaasta kasum	20 219 840	6 435 176
Muu koondkasum	7 965 880	14 528 961
Koondkasum	28 185 720	20 964 137
Vähemusosnikele kuuluv kasum	6 065 953	1 930 554
Vähemusosnikele kuuluv muu koondkasum	2 389 760	4 358 688
Äritegevuse rahavood	5 671 603	5 213 203
Finantseerimistegevuse rahavood	-14 188 994	-160 412
Investeermistegevuse rahavood (sh dividendid vähemusosnikele summas 0 eurot)	5 462 024	-2 948 634
Rahavood kokku	-3 055 367	2 104 157

Tehingutest vähemusosanikega on esitatud osas „Tehingud tütarfirmade osalustega, jagunemised ja ühinemised“.

LISA 25. SEOTUD OSAPOOLED

Kontsern loeb osapooli seotuks juhul, kui ühel osapoolel on kontroll teise osapooli üle või oluline mõju teise osapooli äriolukorrale. Tehinguteks seotud osapooltega loetakse tehinguid osanikega, tegev- ja kõrgema juhtkonnaga, nende lähisugulastega ja kõigi eelpool nimetatud isikute kontrolli või olulise mõju alla kuuluvate ettevõtetega.

Kohustised		
(eurodes)	31.12.2022	31.12.2021
Saadud laenud		
Grupi ematettevõtte-kontsernikonto	0	4 275 599
Võlad tarnijatele ja muud võlad		
(eurodes)	31.12.2022	31.12.2021
Grupi ematettevõtte	140 132	43 607
Grupi ematettevõttega seotud ettevõtted	327 942	110 150
Nõuded ostjatele ja muud nõuded		
(eurodes)	31.12.2022	31.12.2021
Grupi ematettevõtte	8 201	2 586
Grupi ematettevõttega seotud ettevõtted	99 525	0

Antud laenud		
(eurodes)	31.12.2022	31.12.2021
Grupi emaettevõtte- kontsernikonto	45 182 344	0
Ostud		
(eurodes)	2022	2021
Teenused:		
Grupi emaettevõtte	80 869	54 786
Grupi emaettevõttega seotud ettevõtted	1 853 518	2 270 660
Lähisugulastega seotud ettevõtteid	0	2 089
Intressitulu		
(eurodes)	2022	2021
Grupi emaettevõtte	57 413	21 070
Intressikulu		
(eurodes)	2022	2021
Grupi emaettevõtte	1 146 996	7 169
Laenud äriühingu omanikelt	0	251 088

Emaettevõtte juhatuse liikmele maksti aruandeaastal juhatuse liikme tasu, mille suurus äriühing ei avalda, kuna loeb selle ärisaladuseks.

LISA 26. TINGIMUSLIKUD KOHUSTISED

Tingimuslik tulumaksukohustis

Kontserni jaotamata kasum aruandeperioodi lõpu seisuga moodustas 137,7 (31.12.2021: 91,38) mln eurot. Maksimaalne võimalik tulumaksu kohustise summa, mis võib kaasneda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena on 27,54 (31.12.2021: 18,28) mln eurot, seega netodividendina oleks võimalik välja maksta 110,16 (31.12.2021: 73,10) mln eurot.

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustise arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavate netodividendide ja 2022. aasta konsolideeritud kasumiaruandes kajastatava dividendide tulumaksu summa ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit aruande perioodi lõpu seisuga.

Osa pant

Pangalaenudest tulenevate kohustiste täitmise tagamiseks on seatud registerpant 7 (31.12.2021: 9) tütarettevõtte osadele kogunimiväärtuses 18 200 (31.12.2021: 23 200) eurot.

Hüpoteek

Tütarettevõtete omandis olevatest kaubalaevadest 7 (31.12.2021: 9) on koormatud hüpoteegiga, mis tagab vastava tütarettevõtte laenukohustist krediidasutuse ees. Laevahüpoteegiga tagatud laenukohustise jääk krediidasutuse ees aruandekuupäeva seisuga moodustas 8,0 (31.12.2021: 11,0) mln eurot. Hüpoteegiga koormatud kaubalaevade bilansilise maksumus oli seisuga 31.12.2022. a 37 150 000 (31.12.2021: 44 249 253) eurot.

Garantii

Emaettevõtte Baltic Maritime Logistics Group AS garanteeris aruandekuupäeva seisuga erinevates ulatustes Hansa Shipping AS-i 7 (31.12.2021: 9) tütarettevõtte laenukohustisi krediidasutuse ees kokku 2,1 (31.12.2021: 3,3) mln euro ulatuses.

LISA 27. EMAETTEVÖTTE FINANTSINFORMATSIOON

Vastavalt Eesti Raamatupidamise Seadusele tuleb konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades avaldada konsolideeriva üksuse (emaettevõtte) eraldiseisvad konsolideerimata aruanded. Emaettevõtte põhjaruanded on koostatud kasutades samu arvestuspõhimõtteid, mida on kasutatud konsolideeritud aruannete koostamisel selle erandiga, et emaettevõtte konsolideerimata põhjaruannetes on investeeringud tütaretevõtetesse kajastatud soetusmaksumuses.

FINANTSSEISUNDI ARUANNE

(eurodes)	31.12.2022	31.12.2021
VARAD		
Käibevarad		
Raha ja raha ekvivalendid	7 682 739	4 998 352
Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded	5 250 727	1 254 165
Käibevarad kokku	12 933 466	6 252 517
Põhivarad	0	0
Investeeringud tütaretevõtetesse	9 895 713	5 690 506
Antud laenud	725 000	725 000
Materiaalne põhivara	125 193	166 886
Põhivarad kokku	10 745 906	6 582 392
VARAD KOKKU	23 679 372	12 834 909
KOHUSTISED JA OMAKAPITAL		
Lühiajalised kohustised		
Võlad tarnijatele ja muud võlad	9 595 667	4 437 832
Rendikohustised	42 366	41 793
Lühiajalised kohustised kokku	9 638 033	4 479 625
Pikaajalised kohustised		
Rendikohustised	83 192	125 558
Pikaajalised kohustised kokku	83 192	125 558
Kohustised kokku	9 721 225	4 605 183
Omakapital		
Aktiivkapital	40 000	40 000
Kohustuslik reservkapital	4 000	4 000
Jaotamata kasum	13 914 148	8 185 726
Omakapital kokku	13 958 148	8 229 726
KOHUSTISED JA OMAKAPITAL KOKKU	23 679 372	12 834 910

KOONDKASUMIARUANNE

(eurodes)	2022	2021
Müügitulu	183 939 445	103 425 327
Muud äritulud	2 458 756	2 131 577
Mitmesugused tegevuskulud	-180 138 902	-101 504 692
Tööjõukulud	-1 559 621	-1 036 337
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-41 693	-41 733
Ärikasum	4 657 985	2 974 142
Finantstulu	16 337 166	5 750 526
Finantskulu	-2 034	-2 579
Finantstulud ja -kulud kokku	16 335 132	5 747 947
Kasum enne tulumaksu	20 993 117	8 722 089
Tulumaksukulu	0	0
Aruandeaasta puhaskasum	20 993 117	8 722 089
Aruandeaasta koondkasum	20 993 117	8 722 089

RAHAVOOGUDE ARUANNE

(eurodes)	2022	2021
RAHAVOOD ÄRITEGEVUSEST		
Aruandeaasta puhaskasum (-kahjum)	20 993 117	8 722 089
Korrigeerimised:		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	41 693	41 733
Finantstulud- ja kulud	-16 335 132	-5 747 947
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus (sh kliendilepingute varad)	-2 736 318	112 402
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus (sh kliendilepingute kohustised)	5 157 835	-1 419 201
RAHAVOOD ÄRITEGEVUSEST KOKKU	7 121 195	1 709 076
RAHAVOOD INVESTEERIMISTEGEVUSEST		
Tasutud tütarettevõtte soetamisel	-4 205 207	-1 605 200
Laekunud tütarettevõtete osade müügist	3 500 000	700 000
Antud laenud	0	-730 200
Antud laenude tagasimaksed	0	5 200
Laekunud intressid	11 711	9 223
Laekunud dividendid	12 795 166	5 021 205
RAHAVOOD INVESTEERIMISTEGEVUSEST KOKKU	12 101 670	3 400 228
RAHAVOOD FINANTSEERIMISTEGEVUSEST		
Arvelduskrediidi saldo muutus	-1 243 854	0
Rendikohustiste tagasimaksed	-43 807	-43 807
Makstud intressid	-20	0
Makstud dividendid	-15 250 797	-7 145 807
RAHAVOOD FINANTSEERIMISTEGEVUSEST KOKKU	-16 538 479	-7 189 614
RAHAVOOD KOKKU	2 684 387	-2 080 310
Raha ja raha ekvivalendid aruandeperioodi algul	4 998 352	7 078 662
Raha ja raha ekvivalendid aruandeperioodi lõpul	7 682 739	4 998 352

OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE

(eurodes)	Aksiakapital	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum	Kokku
Saldo seisuga 01.01.2021	40 000	4 000	6 609 444	6 653 444
Aruandeaasta koondkasum	0	0	8 722 089	8 722 089
Väljakuulutatud dividendid	0	0	-7 145 807	-7 145 807
Saldo seisuga 31.12.2021	40 000	4 000	8 185 726	8 229 726
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus				-5 690 506
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil				134 462 724
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2021				137 001 945
Aruandeaasta koondkasum	0	0	20 993 117	20 993 117
Väljakuulutatud dividendid	0	0	-15 250 797	-15 250 797
Saldo seisuga 31.12.2022	40 000	4 000	13 928 047	13 972 047
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus				-9 895 713
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil				194 191 890
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2022				198 268 223

LISA 28. IFRS-ILE ÜLEMINEKU SELGITUS JA VÕRDLUSINFORMATSIOON

EELMISE RAAMATUPIDAMISTAVA KOHALELT ESITATUD OMAKAPITALI VÕRDLUS IFRS-ILE VASTAVA OMAKAPITALIGA

(eurodes)	Emaettevõtte omanikele kuuluv omakapital					Vähemusosalus	Omakapital kokku
	Aksiakapital	Kohustuslik reservkapital	Põhivara ümberhindlusreserv	Jaotamata kasum)	Kokku		
Omakapital seisuga 1.01.2021 eelmise raamatupidamistava kohaselt	40 000	4 000	0	47 124 377	47 168 377	3 821 018	50 989 395
Arvestuspõhimõtete muudatustest tulenevad korrigeerimised:							
<i>Põhivarade ühekordne ümberhindlus õiglasele väärtusele</i>	0	0	0	29 176 993	29 176 993	2 656 510	31 833 503
Omakapital seisuga 1.01.2021 IFRS-i kohaselt	40 000	4 000	0	76 301 370	76 345 370	6 477 528	82 822 898
Omakapital seisuga 31.12.2021 eelmise raamatupidamistava kohaselt	40 000	4 000	0	65 819 966	65 863 966	5 257 219	71 077 185
Arvestuspõhimõtete muudatustest tulenevad korrigeerimised:							
<i>IFRS 16 rakendamine</i>	0	0	0	-583	-583	0	-583
<i>Põhivarade ümberhindluse meetodi rakendamine</i>	0	0	45 578 292	0	45 578 292	6 609 552	52 187 844
<i>01.01.2021 seisuga ümberhinnatud põhivara lisanduv amortisatsioon</i>	0	0	0	3 978 370	3 978 370	0	3 978 370
Omakapital seisuga 31.12.2021 IFRS-i kohaselt	40 000	4 000	45 578 292	91 379 653	137 001 945	11 866 771	148 868 715

EELMISE RAAMATUPIDAMISTAVA KOHALELT ESITATUD ARUANDEAASTA KASUMI VÕRDLUS IFRS-ILE VASTAVA ARUANDEAASTA KASUMIGA

(eurodes)	2021. a aruandeaastas kasum
2021. a aruandeaasta koondkasum eelmise raamatupidamistava kohaselt	28 833 597
Arvestuspõhimõtete muudatustest tulenevad korrigeerimised:	
<i>IFRS 16 rakendamisest tulenev kasutusõiguse vara amortisatsioonikulu ja rendikohustuse intressikulude suurenemine ning rendikulu vähenemine</i>	-583
<i>Põhivarade ümberhindluse meetodi rakendamine</i>	49 936 980
<i>Põhivarade ümberhindluse meetodi kasutamise tulemusena amortisatsioonikulu suurenemine</i>	-3 978 370
2021. a aruandeaasta koondkasum IFRS-i kohaselt	74 791 619

EELMISE RAAMATUPIDAMISTAVA KOHALELT ESITATUD RAHAVOOGUDE VÕRDLUS IFRS-ILE VASTAVATE RAHAVOOGUDEGA

(eurodes)	2021. a aruandeaastas rahavood
2021. a aruandeaasta rahavood äritegevusest eelmise raamatupidamistava kohaselt	45 997 711
Arvestuspõhimõtete muudatustest tulenevad korrigeerimised:	
<i>IFRS 16 rendimaksud</i>	46 789
<i>Makstud tulumaksu ümberklassifitseerimine äritegevuse rahavoogude alla</i>	-2 479 047
2021. a aruandeaasta rahavood äritegevusest IFRS-i kohaselt	43 565 453
2021. a aruandeaasta rahavood investeerimistegevusest eelmise raamatupidamistava kohaselt	-27 965 158
Arvestuspõhimõtete muudatustest tulenevad korrigeerimised:	
<i>IFRS ülemineku muutused puuduvad</i>	
<i>Esitlusviisi muutus</i>	300 000
2021. a aruandeaasta rahavood investeerimistegevusest IFRS-i kohaselt	-27 665 158
2021. a aruandeaasta rahavood finantseerimistegevusest eelmise raamatupidamistava kohaselt	-14 288 486
Arvestuspõhimõtete muudatustest tulenevad korrigeerimised:	
<i>IFRS 16 rendimaksud</i>	-46 789
<i>Makstud tulumaksu ümberklassifitseerimine äritegevuse rahavoogude alla</i>	2 479 047
<i>Vigade parandus (Lisa 29)</i>	6 884 669
<i>Esitlusviisi muutus</i>	-300 000
2021. a aruandeaasta rahavood finantseerimistegevusest IFRS-i kohaselt	-5 271 559

KOHALDATUD ERANDID

IFRS 1 lubab esmakordselt kasutajatel teha teatavaid erandeid üldisest nõudest kohaldada IFRS-i, mis kehtib 31.12.2021 lõppeva aasta suhtes tagasiulatuvalt.

Kontsern on kasutanud järgmiseid erandeid:

- IFRS 1 sätestab vabatahtliku erandi, mille kohaselt esmakordne kasutusele võtja võib üleminekul kasutada põhivara objekti raamatupidamisliku väärtusena antud põhivara objekti õiglast väärtust. Selle meetodi rakendamisel saab uueks põhivara raamatupidamislikuks väärtuseks leitud õiglane väärtus ning varasem akumulieeritud kulum nullitakse. Antud erandit ei pea rakendama kõikidele põhivara klassidele või kõikidele põhivara objektidele konkreetsetes klassis, vaid seda võib rakendada ka üksikutele põhivara objektidele. Kontsern on otsustanud rakendada antud erandit kaubalaevad klassis olevatele põhivara objektidele. 01.01.2021 seisuga leitud põhivarade õiglaseks väärtuseks oli 78 550 000 eurot ning ümberhindluse kasum summas 31 833 503 eurot kajastati jaotamata kasumis.
- IFRS 1 sätestab järgmised vabatahtlikud erandid rendilepingute kajastamisel, mida kontsern on otsustanud rakendada:
 - Rendilepingute puhul, mille rendiperioodi pikkus on lühem kui 12 kuud ülemineku kuupäevast või mille alusvara on väheväärtuslik vara, ei võeta üles kasutusõigus vara ega rendikohustust vaid antud rendilepingutega seotud kulu kajastatakse kasumiaruandes kuluna lineaarselt rendiperioodi jooksul;

LISA 29. EELMISTE PERIOODIDE VIGADE KORRIGEERIMINE

2022. aasta jooksul tuvastas Grupi juhtkond, et Swedbank AS-is seisuga 31. detsember 2021 ja 31. detsember 2020 olnud raha on tema raamatupidamise aastaaruandes ekslikult esitatud nõuetena ostjate vastu ja muude nõuetena. Viga on parandatud, korrigeerides iga mõjutatud finantsaruande rida eelmiste perioodide kohta. Järgmistes tabelites on kokkuvõtlik mõju ettevõtte finantsaruannetele.

Konsolideeritud finantsseisundi aruanne 31.12.2021

(eurodes)	Eelnevalt raporteeritud	Vea korrigeerimine	IFRS-ile üleminek (Lisa 28)	Korrigeeritud
Raha ja raha ekvivalendid	5 015 732	27 376 715		32 392 447
Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded	25 241 914	-23 101 117	-905 489	1 235 308
Ettemaksed	0	0	2 164 486	2 164 486
Materiaalne põhivara	64 220 900	0	76 703 013	140 923 913
Kokku varad	95 513 076	4 275 598	77 962 010	177 750 684
Laenukohustised	10 916 858	4 275 598	170 483	15 362 938
Kokku kohustused	24 435 891	4 275 598	170 483	28 881 969
Kokku omakapital	71 077 185	0	77 791 527	148 868 715

Konsolideeritud finantsseisundi aruanne 01.01.2021

(eurodes)	Eelnevalt raporteeritud	Vea korrigeerimine	IFRS-ile üleminek (Lisa 28)	Korrigeeritud
Raha ja raha ekvivalendid	1 271 841	20 492 046	0	21 763 887
Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded	20 512 508	-17 939 668	-1 082 842	1 489 998
Ettemaksed	0	0	1 082 842	1 082 842
Materiaalne põhivara	46 760 098	0	32 048 100	78 808 198
Kokku varad	69 236 952	2 552 378	32 048 100	103 837 430

Laenukohustised	9 780 722	2 552 378	214 597	12 547 697
Kokku kohustused	18 247 557	2 552 378	214 597	21 014 532
Kokku omakapital	50 989 395	0	31 833 503	82 822 898

Konsolideeritud rahavoogude aruanne 31.12.2021

(eurodes)	Eelnevalt raporteeritud	Vea korrigeerimine	IFRS-ile üleminek (Lisa 28)	Korrigeeritud
Rahavood äritegevusest kokku	45 997 711	0	-2 432 258	43 565 453
Rahavood investeerimistegevusest kokku	-27 965 158	0	300 000	-27 665 158
Rahavood finantseerimistegevusest kokku	-14 288 486	6 884 669	2 132 258	-5 271 559
Rahavood kokku	3 744 067	6 884 669	0	10 628 736
Raha ja raha ekvivalendid aruande- perioodi algul	1 271 841	20 492 046	0	21 763 887
Raha ja raha ekvivalendid aruande- perioodi lõpul	5 015 732	27 376 715	0	32 392 447

LISA 30. SÜNDMUSED PÄRAST ARUANDEKUUPÄEVA

2023. a jaanuaris omandas HS Kirke OÜ ja HS Krista OÜ kumbki kaubalaeva.

Vastavalt 28.11.2022. a. koostatud jagunemiskavale toimus 27.01.2023. a HS Krislin OÜ (jagunev ühing) jagunemine eraldumise teel, mille käigus asutati AR Asset Management II OÜ (omandatav ühing). Jagunemise käigus andis jagunev ühing omandavale ühingule üle raha 1 mln eurot. Peale jagunemist võõrandas Hansa Shipping AS kaasosanikule AR Asset Management II osa, mis moodustas kokku 70% osakapitalist, 700 000 euro eest.

Vastavalt 28.11.2022. a. koostatud jagunemiskavale toimus 30.01.2023. a HS Kamelia OÜ (jagunev ühing) jagunemine eraldumise teel, mille käigus asutati PROLIS Properties OÜ (omandatav ühing). Jagunemise käigus andis jagunev ühing omandavale ühingule üle raha 1 mln eurot. Peale jagunemist võõrandas Hansa Shipping AS kaasosanikule PROLIS Properties OÜ osa, mis moodustas kokku 70% osakapitalist, 700 000 euro eest.

Vastavalt 01.11.2022. a. sõlmitud ühinemislepingule toimus 02.02.2023. a HS Katariina OÜ (ühendav ühing) ja HS Karilin OÜ (ühendatav ühing) ühinemine, mille käigus HS Karilin OÜ kustutati registrist. Ühinemise bilansi päev oli 01.01.2023. a.

Vastavalt 01.11.2022. a. sõlmitud ühinemislepingule toimus 02.02.2023. a HS Karoliina OÜ (ühendav ühing) ja HS Kairiin OÜ (ühendatav ühing) ühinemine, mille käigus HS Kairiin OÜ kustutati registrist. Ühinemise bilansi päev oli 01.01.2023. a.

Vastavalt 01.11.2022. a. sõlmitud ühinemislepingule toimus 06.02.2023. a HS Kessu OÜ (ühendav ühing) ja HS Kiara OÜ (ühendatav ühing) ühinemine, mille käigus HS Kiara OÜ kustutati registrist. Ühinemise bilansi päev oli 01.01.2023. a.

Vastavalt 01.11.2022. a. sõlmitud ühinemislepingule toimus 08.02.2023. a HS Kirsi OÜ (ühendav ühing) ja HS Kleer OÜ (ühendatav ühing) ühinemine, mille käigus HS Kleer OÜ kustutati registrist. Ühinemise bilansi päev oli 01.01.2023. a.

2023. a veebruaris ostis HS Kaari OÜ kaubalaeva.

Vastavalt 28.11.2022. a. koostatud jagunemiskavale toimus 25.04.2022. a HS Kersti OÜ (jagunev ühing) jagunemine eraldumise teel, mille käigus asutati HS Kimberly OÜ (omandatav ühing). Jagunemise käigus andis jagunev ühing omandavale ühingule üle raha 2 mln eurot. Peale jagunemist ostis Hansa Shipping AS vähemusosanikelt HS Kimberly OÜ osa, mis moodustasid 30% osakapitalist, 600 000 euro eest.

Vastavalt 15.03.2023. a. koostatud jagunemiskavale toimus 16.05.2023. a HS Kertu OÜ (jagunev ühing) jagunemine eraldumise teel, mille käigus asutati HS Killu OÜ (omandatav ühing). Jagunemise käigus andis jagunev ühing omandavale ühingule üle raha 1 mln eurot. Peale jagunemist ostis Hansa Shipping AS vähemusosanikult HS Killu OÜ osa, mis moodustas 30% osakapitalist, 300 000 euro eest.

Vastavalt 15.03.2023. a. koostatud jagunemiskavale toimus 17.05.2023. a HS Katrin OÜ (jagunev ühing) jagunemine eraldumise teel, mille käigus asutati HS Kris OÜ (omandatav ühing). Jagunemise käigus andis jagunev ühing omandavale ühingule üle raha 1 mln eurot. Peale jagunemist ostis Hansa Shipping AS vähemusosanikult HS Kris OÜ osa, mis moodustas 30% osakapitalist, 300 000 euro eest.

Vastavalt 15.03.2023. a. koostatud jagunemiskavale toimus 22.05.2023. a HS Kristel OÜ (jagunev ühing) jagunemine eraldumise teel, mille käigus asutati HS SPV 2 OÜ (omandatav ühing). Jagunemise käigus andis jagunev ühing omandavale ühingule üle raha 1 mln eurot. Peale jagunemist ostis Hansa Shipping AS vähemusosanikelt HS SPV 2 OÜ osad, mis moodustasid kokku 30% osakapitalist, kokku 300 000 euro eest.

Vastavalt 15.03.2023. a. koostatud jagunemiskavale toimus 24.05.2023. a HS Krislin OÜ (jagunev ühing) jagunemine eraldumise teel, mille käigus asutati HS SPV 1 OÜ (omandatav ühing). Jagunemise käigus andis jagunev ühing omandavale ühingule üle raha 1 mln eurot. Peale jagunemist ostis Hansa Shipping AS vähemusosanikelt HS SPV 1 OÜ osad, mis moodustasid kokku 30% osakapitalist, kokku 300 000 euro eest.

Vastavalt 15.03.2023. a. koostatud jagunemiskavale ja selle 09.06.2023. a muudatusele toimus 21.06.2023. a HS Kairit OÜ (jagunev ühing) jagunemine eraldumise teel, mille käigus asutati Astro Maritime 2 OÜ. Jagunemise käigus andis jagunev ühing omandavale ühingule üle raha 1 mln eurot. Peale jagunemist ostis Hansa Shipping AS vähemusosanikult HS Kris OÜ osa, mis moodustas 30% osakapitalist, 300 000 euro eest.

2023. a juunis ostis HS Kimberly OÜ kaubalaeva.

03.07.2023. a võttis HS Kristel OÜ vastu jagunemiskava, mille kohaselt HS Kristel OÜ jaguneb eraldumise teel selliselt, et annab jaotamata kasumist 1 mln eurot üle asutatavale omandavale ühingule Moveo Assets OÜ. Jagunemine viiakse lõpule 2023. a III kvartalis.

03.07.2023. a võttis HS Kersti OÜ vastu jagunemiskava, mille kohaselt HS Kersti OÜ jaguneb eraldumise teel selliselt, et annab jaotamata kasumist 1 mln eurot üle asutatavale omandavale ühingule Astro Maritime 3 OÜ. Jagunemine viiakse lõpule 2023. a III kvartalis.

03.07.2023. a võttis HS Kertu OÜ vastu jagunemiskava, mille kohaselt HS Kertu OÜ jaguneb eraldumise teel selliselt, et annab jaotamata kasumist 1 mln eurot üle asutatavale omandavale ühingule Astro Maritime 4 OÜ. Jagunemine viiakse lõpule 2023. a III kvartalis.

03.07.2023. a võttis HS Karoli OÜ vastu jagunemiskava, mille kohaselt HS Karoli OÜ jaguneb eraldumise teel selliselt, et annab jaotamata kasumist 2 mln eurot üle asutatavale omandavale ühingule HS Kairiin OÜ. Jagunemine viiakse lõpule 2023. a III kvartalis.

20.07.2023. a võttis HS Kamelia OÜ vastu jagunemiskava, mille kohaselt HS Kamelia OÜ jaguneb eraldumise teel selliselt, et annab jaotamata kasumist 1 mln eurot üle asutatavale omandavale ühingule HS SPV3 OÜ. Jagunemine viiakse lõpule 2023. a III kvartalis.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 17.08.2023

Hansa Shipping AS (registrikood: 10586938) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ANTS RATAS	Juhatuseliige	17.08.2023
ANDRES VAHI	Juhatuseliige	17.08.2023

Aruande üldkoosoleku kinnitamise staatus

Üldkoosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Hansa Shipping AS aktsionäridele

Arvamus

Oleme auditeerinud Hansa Shipping AS 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 lisa, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistel osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31.12.2022 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt.

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 arvestuseksperthe eetikakoodeksiga (Eesti) (sh sõltumatuse standardid), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusel.

Asjaolu rõhutamine

Väljastasime 30.06.2023 vandeauditori aruande Hansa Shipping AS 31.12.2022 seisuga koostatud raamatupidamise aruandele. Hansa Shipping AS koostas lisatud kordusaruande, mille lisa 1 on esitatud selgitav informatsioon aruande muudatuste kohta. Asjaolu rõhutamine ei kujuta endast märkust meie arvamusel osas. Käesolev sõltumatu vandeauditori aruanne asendab meie 30.06.2023 väljastatud aruannet, mis on tagasi võetud.

Muu informatsioon

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

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

Lisaks on meie kohustus avaldada, kas tegevusaruandes esitatud informatsioon on vastavuses kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega. Kui me teeme 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 ja nende, kelle ülesandeks on valitsemine, kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt 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.

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad grupi raamatupidamise aruandlusprotsessi üle järelevalve teostamise eest.

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 arvamusel. 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 alusprintsibi 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/

Indrek Alliksaar

Vandeaudiitori number 446

KPMG Baltics OÜ

Auditiorettevõtja tegevusloa number 17

Narva mnt 5, Tallinn, Harju maakond, 10117

17.08.2023

Audiitorite digitaalallkirjad

Hansa Shipping AS (registrikood: 10586938) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
INDREK ALLIKSAAR	Vandeaudiitor	17.08.2023

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Mere-lastiveo organiseerimine, laevade agenteerimine	52292	183939445	100.00%	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6645900
Faks	+372 6645901
E-posti aadress	info@hansashipping.ee
Veebilehe aadress	www.hansashipping.ee